

SACKit ApS

Lyngvej 1, 9000 Aalborg
CVR-nr. 34 22 39 71

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 16.03.23

Christian Thyrestrup
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 31

Selskabet

SACKit ApS
Lyngvej 1
9000 Aalborg
Hjemsted: Aalborg
CVR-nr.: 34 22 39 71
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Peter Guldager Terkelsen

Bestyrelse

Kenneth Bjerregaard
Claus Lyngholm Sørensen
Lisbeth Holt Lenskjold

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Ringkjøbing Landbobank
Nordea

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for SACKit ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 16. marts 2023

Direktionen

Peter Guldager Terkelsen

Bestyrelsen

Kenneth Bjerregaard
Formand

Claus Lyngholm Sørensen

Lisbeth Holt Lenskjold

Til kapitalejeren i SACKit ApS**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for SACKit ApS for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, 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. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for 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 medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Aalborg, den 16. marts 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jesper Lundtoft Sandal

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35822

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	15.402	14.546	15.875	11.900	11.970
Resultat før af- og nedskrivninger	3.102	3.569	7.224	4.381	5.496
Finansielle poster i alt	-799	681	-1.753	-1.189	-659
Resultat før skat	285	2.401	4.090	2.547	4.353
Skatter i alt	162	-423	-812	-670	-1.055
Årets resultat	447	1.978	3.278	1.877	3.298
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	54.481	56.723	38.302	29.848	29.865
Investeringer i materielle anlægsaktiver	113	0	74	55	167
Egenkapital	9.111	8.664	7.997	5.845	6.438
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	-10.449	-9.603	7.320	5.707	-3.949
Investeringer	-3.891	-2.255	-2.765	-1.368	-1.030
Finansiering	16.011	10.972	-1.848	3.089	1.288
Årets pengestrømme	1.671	-886	2.707	7.428	-3.691

Nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	5,0%	23,7%	47,4%	30,6%	68,8%
Afkast af investeret kapital	2,8%	7,1%	32,3%	18,7%	44,7%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	17%	15%	21%	20%	22%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	21	20	16	14	11
<i>Definitioner af nøgletal</i>					
Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$				
Afkast af investeret kapital:	$\frac{\text{EBITA} \times 100}{\text{Gns. investeret kapital ekskl. goodwill}}$				
EBITA:	Resultat af primær drift med tillæg af af- og nedskrivninger på goodwill.				
Investeret kapital ekskl. goodwill:	Summen af driftsmæssige immaterielle og materielle anlægsaktiver (ekskl. goodwill) samt nettoarbejds-kapital.				
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$				

Væsentligste aktiviteter

SACKit udvikler og sælger livsstilsprodukter med hovedvægt på kvalitet, funktionalitet og dansk design, der skiller sig ud. Sortimentet omfatter produkter inden for forbrugerelektronik, bolig og outdoor.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

SACKit har i 2022 realiseret et resultat før skat på 0,3 mio. DKK mod et resultat før skat på 2,4 mio. DKK i 2021. Ledelsen finder resultatet mindre tilfredsstillende i et år, hvor SACKit for 9. år i træk har sat omsætningsrekord. Dette til trods for stor usikkerhed om efterspørgslen i markedet og store prisstigninger som følge af krigen i Europa og den følgende styrkelse af den amerikanske dollar.

Den positive udvikling i omsætningen, er udtryk for en stærk stigning i efterspørgslen af særligt SACKits møbelsortiment online, hvor SACKit igen i 2022 udvider markedsandelen i et ellers presset marked. Den markante stigning i onlinesalget balancerer en tilbagegang i julegavesalget sammenlignet med 2021. Den høje omsætning har i 2022 ikke i samme grad som forventet manifesteret sig i overskuddet, som følge af kraftige stigninger på stort set alle indkøb, men hvor især stigende råvarepriser, fragt og valutakursen på USD har udfordret indtjeningen. Markedsføringsomkostningerne har ligeledes været høje for at fastholde synligheden online i et udfordret marked. Derfor blev resultatforventningen på 5,0 mio. DKK ikke indfriet i 2022.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et forbedret resultat for det kommende år.

Finansielle risici

Selskabet er som følge af sin drift, investeringer og finansiering eksponeret over for finansielle risici. Selskabet anvender finansielle instrumenter til styring af de disse risici. Det er selskabets politik ikke at foretage aktiv spekulation i finansielle risici.

Valutarisici

Selskabet er eksponeret over for valutarisici fra primært EUR og USD som følge af købs- og salgstransaktioner, der afvikles i anden valuta end DKK.

Renterisici

Selskabet har variabelt forrentede forpligtelser i væsentligt omfang og er som følge heraf udsat for renterisici.

Eksternt miljø

Selskabet handler i overensstemmelse med gældende miljø og sikkerhedslovgivning.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Udviklingsaktiviteterne er primært produktudvikling indenfor living og møbler, hvilket understøtter SACKits strategi om fortsat at etableres som et stærkt livsstilbrand med design til boligen. SACKit introducerer i 2023 nye produktgrupper indenfor living og møbler, der understøtter virksomhedens vision, hvorfor det forventes af udviklingen det kommende år vil fortsætte om end i et reduceret omfang beløbsmæssigt. Der er i regnskabsåret anvendt i alt t.DKK 3.620 til udviklingsaktiviteter.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2022 DKK	2021 DKK
	Bruttofortjeneste	15.401.503	14.545.746
2	Personaleomkostninger	-12.299.842	-10.977.181
	Resultat før af- og nedskrivninger	3.101.661	3.568.565
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-2.018.293	-1.848.579
	Resultat af primær drift	1.083.368	1.719.986
	Finansielle indtægter	988.470	1.454.067
	Finansielle omkostninger	-1.787.217	-772.831
	Resultat før skat	284.621	2.401.222
	Skat af årets resultat	162.000	-422.768
	Årets resultat	446.621	1.978.454

3 Forslag til resultatdisponering

AKTIVER		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	3.399.327	2.655.372
	Erhvervede rettigheder	237.421	418.474
	Udviklingsprojekter under udførelse	2.061.639	896.092
4	Immaterielle anlægsaktiver i alt	5.698.387	3.969.938
	Indretning af lejede lokaler	525	19.783
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	97.102	23.787
5	Materielle anlægsaktiver i alt	97.627	43.570
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	148.810	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	148.810	0
	Anlægsaktiver i alt	5.944.824	4.013.508
	Fremstillede varer og handelsvarer	35.399.997	32.032.362
	Forudbetalinger for varer	1.981.097	4.633.705
	Varebeholdninger i alt	37.381.094	36.666.067
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.856.310	14.597.884
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	473.459	0
	Tilgodehavende selskabsskat	159.000	16.232
	Andre tilgodehavender	111.943	95.566
7	Periodeafgrænsningsposter	927.803	377.790
	Tilgodehavender i alt	8.528.515	15.087.472
	Likvide beholdninger	2.626.586	956.073
	Omsætningsaktiver i alt	48.536.195	52.709.612
	Aktiver i alt	54.481.019	56.723.120

PASSIVER		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	80.000	80.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	4.259.553	2.770.142
	Overført resultat	4.771.542	5.814.332
	Egenkapital i alt	9.111.095	8.664.474
8	Hensættelser til udskudt skat	770.000	932.000
	Hensatte forpligtelser i alt	770.000	932.000
9	Gæld til kreditinstitutter	19.364.946	3.101.438
9	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.226.027	0
9	Anden gæld	398.767	3.227.223
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	20.989.740	6.328.661
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8.983.447	1.291.353
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	8.614.713	14.957.167
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.200.327	3.918.964
	Anden gæld	3.811.697	20.630.501
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	23.610.184	40.797.985
	Gældsforpligtelser i alt	44.599.924	47.126.646
	Passiver i alt	54.481.019	56.723.120

- 10 Oplysninger om dagsværdi
- 11 Afledte finansielle instrumenter
- 12 Eventualforpligtelser
- 13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 14 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21			
Saldo pr. 01.01.21	80.000	2.298.268	5.619.051
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	-1.311.299
Overførsler til/fra andre reserver	0	471.874	-471.874
Forslag til resultatdisponering	0	0	1.978.454
Saldo pr. 31.12.21	80.000	2.770.142	5.814.332
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	80.000	2.770.142	5.814.332
Overførsler til/fra andre reserver	0	1.489.411	-1.489.411
Forslag til resultatdisponering	0	0	446.621
Saldo pr. 31.12.22	80.000	4.259.553	4.771.542

Pengestrømsopgørelse

Note	2022 DKK	2021 DKK
Årets resultat	446.621	1.978.454
15 Reguleringer	2.615.040	1.590.111
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-715.027	-17.225.158
Tilgodehavender	6.701.725	-1.658.467
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.718.637	2.133.839
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-16.820.817	3.519.583
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	-9.491.095	-9.661.638
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	988.470	1.454.067
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-1.787.217	-772.831
Betalt selskabsskat	-159.000	-622.506
Pengestrømme fra driften	-10.448.842	-9.602.908
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-3.669.207	-2.254.738
Køb af materielle anlægsaktiver	-113.363	0
Salg af materielle anlægsaktiver	40.000	0
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-148.810	0
Pengestrømme fra investeringer	-3.891.380	-2.254.738
Betalt udbytte	0	-1.311.299
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	23.886.250	14.856.941
Nedbringelse gæld til kreditinstitutter	-7.443.263	-1.390.633
Afdrag på gæld til tilknyttede virksomheder	186.183	0
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	512.593	0
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-1.131.028	-1.182.640
Pengestrømme fra finansiering	16.010.735	10.972.369
Årets samlede pengestrømme	1.670.513	-885.277
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	956.073	1.841.350
Likvide beholdninger ved årets slutning	2.626.586	956.073
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	2.626.586	956.073
I alt	2.626.586	956.073

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2022 DKK	2021 DKK
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	40.000	0
I alt		40.000	0

2. Personaleomkostninger

Lønninger	10.259.841	9.176.307
Pensioner	1.258.656	1.064.774
Andre omkostninger til social sikring	196.587	123.357
Andre personaleomkostninger	584.758	612.743
I alt	12.299.842	10.977.181

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	21	20
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Gager til direktion	1.979.728	1.303.549
Pension til direktion	296.400	184.680

Vederlag til direktion	2.276.128	1.488.229
------------------------	-----------	-----------

Vederlag til bestyrelse	175.000	87.500
-------------------------	---------	--------

Vederlag til direktion og bestyrelse	2.451.128	1.575.729
--------------------------------------	-----------	-----------

	2022 DKK	2021 DKK
3. Forslag til resultatdisponering		
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	0	1.311.299
Overført resultat	446.621	667.155
I alt	446.621	1.978.454

4. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede rettigheder	Udviklingspro- jekter under udførelse
Kostpris pr. 01.01.22	5.817.013	1.115.144	896.092
Tilgang i året	578.512	48.896	3.041.799
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	1.876.252	0	-1.876.252
Kostpris pr. 31.12.22	8.271.777	1.164.040	2.061.639
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-3.143.413	-696.669	0
Afskrivninger i året	-1.729.037	-229.950	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-4.872.450	-926.619	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	3.399.327	237.421	2.061.639

Udviklingsaktiviteterne omfatter udvikling af SACKits produkter, idet udviklingsprojekter under udførelse relaterer sig til produkter med forventet og planlagt lancering i 2023. Omkostningerne vedrører afholdte eksterne omkostninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter omfatter afholdte eksterne omkostninger til produkter, der er på markedet. Der er for disse produkter realiseret en tilfredsstillende omsætning og indtjening i 2022, hvilket ligeledes er forventningerne i 2023.

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	642.109	291.021
Tilgang i året	0	113.363
Afgang i året	0	-83.392
Kostpris pr. 31.12.22	642.109	320.992
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-622.326	-267.234
Afskrivninger i året	-19.258	-40.048
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	83.392
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-641.584	-223.890
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	525	97.102

6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virk- somheder
Tilgang i året	148.810
Kostpris pr. 31.12.22	148.810
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	148.810
Positive forskelsbeløb ved første indregning af kapitalandele målt til indre værdi	0
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
SACKit GmbH, Tyskland	80%

	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK

7. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	19.334	0
Forudbetalte kontingenter og abonnementer	51.847	25.816
Forudbetalte leasingydelser	180.046	150.000
Forudbetalte huslejer	17.500	17.500
Forudbetalte rådgivningshonorarer	176.017	0
Forudbetalte forsikringspræmier	42.134	38.960
Forudbetalte sponsorater	58.333	50.000
Forudbetalte messeomkostninger	101.651	58.271
Forudbetalte materialer	280.941	37.243
I alt	927.803	377.790

8. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.22	932.000	801.000
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-162.000	131.000
Udskudt skat pr. 31.12.22	770.000	932.000

9. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Gæld til kreditinstitutter	7.813.286	27.178.232	4.392.791
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	1.226.027	0
Anden gæld	1.170.161	1.568.928	3.227.223
I alt	8.983.447	29.973.187	7.620.014

Der er i 2022 konverteret kortfristede gældsforpligtelser til langfristede gældsforpligtelser, hvilket er årsagen til stigningen i den langfristede gæld til kreditinstitutter.

10. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Afledte finan- sielle instru- menter	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.22	-68.397	-68.397
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-68.397	-68.397

11. Afledte finansielle instrumenter

Bestyrelsen fastsætter rammerne for indgåelse af kontrakter om afledte finansielle instrumenter. Selskabet indgår alene kontrakter med det formål at afdække valutakursrisikoen på fremtidigt varekøb i udenlandsk valuta. Ved udgangen af 2022 er sikret fremtidigt varekøb på t.USD 155 for en periode på op til 3 måneder. Dagsværdien af valutaterminskontrakterne udgør pr. 31.12.22 t.DKK 68, og urealiseret nettotab før skat indregnet i resultatopgørelsen pr. 31.12.22 udgør ligeledes t.DKK 68 før skat. Der indgås kun valutaterminskontrakter med modparter (danske pengeinstitutter), som har en god kreditrating fra et anerkendt kreditratingbureau.

12. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 24 - 60 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 530. Derudover er der indgået lejekontrakter med en restløbetid på 6 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 235.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 0 på balancedagen, hvoraf t.DKK 0 er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på 30 mio. DKK har selskabet afgivet virksomhedspant. Virksomhedspantet omfatter pr. 31.12.22 goodwill og immaterielle rettigheder, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger samt tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 44,6 mio. DKK.

14. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
P2M 2008 ApS, Aalborg Peter Guldager Terkelsen, Kong Frederiksvej 1B, Aalborg	Kapitalejer Reel ejer

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 2. Personaleomkostninger.

	2022 DKK	2021 DKK
15. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-40.000	0
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2.018.293	1.848.579
Finansielle indtægter	-988.470	-1.454.067
Finansielle omkostninger	1.787.217	772.831
Skat af årets resultat	-162.000	422.768
I alt	2.615.040	1.590.111

16. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

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.

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 finansiell 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.

Ved indregning af integrerede udenlandske enheder omregnes monetære poster til balancedagens kurs. Ikke monetære poster omregnes til kursen på anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for efterfølgende op- eller nedskrivning af aktivet. Resultatopgørelsens poster omregnes til transaktionsdagens kurs, idet poster afledt af ikke monetære poster dog omregnes til historiske kurser for den ikke monetære post.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**AFLEDTE FINANSIELLE INSTRUMENTER**

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning til kostpris. Efterfølgende måles de til dagsværdi og indregnes i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse (dagsværdisikring), indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i værdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som regnskabsmæssig sikring, indregnes løbende i resultatopgørelsen under andre finansielle poster.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind. Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

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 omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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
Færdiggjorte udviklingsprojekter	1-5	0
Erhvervede rettigheder	1-3	0
Indretning af lejede lokaler	3	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-3	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. 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, rentedelen af finansielle leasingydelse, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta samt gevinster og tab på gældsforpligtelser 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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse*

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter under udførelse overføres til færdiggjorte udviklingsprojekter, når aktivet er klar til brug.

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

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

Erhvervede rettigheder

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

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

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 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 salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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 til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes 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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, retableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

Aktuelle og udskudte skatter

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

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 fremtidig 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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

Gældsforpligtelser, som er effektivt sikret af afledte finansielle instrumenter, måles til dagsværdi.

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 anpartskapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.