

## Say October ApS

Hjemstedsadresse: Helgesvej 4, 2., 2000 Frederiksberg

**CVR-nummer 37 74 60 37**

### Årsrapport 2023

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

**Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. juni 2024**

---

Jonas Nørremark Gram-Nielsen  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter til årsregnskabet	12

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Say October ApS Helgesvej 4, 2. 2000 Frederiksberg  Hjemstedskommune: Frederiksberg
<b>Direktion</b>	Jonas Nørremark Gram-Nielsen
<b>Stiftelsesdato</b>	25.05.2016
<b>Regnskabsår</b>	1. januar - 31. december

## Ledelsesberetning

### **Virksomhedens væsentligste aktiviteter**

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i begrænset omfang været udvikling og salg af tøjkollektion.

### **Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold**

Der har i året ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

### **Fortsat drift**

På grund af selskabets negative egenkapital er der en vis usikkerhed om selskabets fremtidige drift. Ledelsen forventer at kunne fortsætte driften som følge af fortsat kredit fra tilknyttede virksomheder.

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2023 for Say October ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse at årsregnskabet giver 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.

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

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 26. juni 2024

### Direktion

Jonas Nørremark Gram-Nielsen

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i Say October ApS:

Vi har opstillet årsregnskabet for Say October ApS 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 revisorers 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.

Helsingør, den 26. juni 2024

**Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s**

Kongevejen 3, 3000 Helsingør - CVR nummer 33 24 17 63

Niels Borum Madsen  
statsautoriseret revisor  
MNE32274

## Regnskabspraksis

### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Say October ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder. Herudover har ledelsen valgt at følge visse af reglerne fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste 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.

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

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

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjenesten

Bruttofortjenesten indeholder årets nettoomsætning fratrukket hertil medgået vareforbrug samt fradrag af andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning omfatter salg af tøj og indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger i form af indkøb af tekstiler og lignende der er medgået til at opnå årets omsætning.

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

## Regnskabspraxis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved realiserede og urealiserede kursgevinster og tab vedrørende værdipapirer, gæld samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster direkte på egenkapitalen.

Vedr. sambeskatning (datterselskab):

Selskabet er sambeskattet med dets moderselskab. Jysk Frigg ApS fungerer som administrationselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen med moderselskabet fordeles på såvel overskud- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

## Balancen

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger 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, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

## Regnskabspraksis

### Udbytte

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

### Skyldig skat og udskudt skat

Selskabet er sambeskattet med sit moderselskab Jysk Frigg ApS. Selskabsskat indregnes i balancen under 'Skyldig selskabsskat' eller 'Tilgodehavende selskabsskat'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2023	2022
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>-8.700</b>	<b>-43.468</b>
<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-8.700</b>	<b>-43.468</b>
2 Finansielle omkostninger	2.001	3.121
<b>Resultat før skat</b>	<b>-10.701</b>	<b>-46.589</b>
3 Skat af årets resultat	-2.354	-10.250
<b>Årets resultat</b>	<b>-8.347</b>	<b>-36.339</b>
<b>Resultatdisponering:</b>		
Overført til overført resultat	-8.347	-36.339
<b>Disponeret</b>	<b>-8.347</b>	<b>-36.339</b>

---

**Balance 31. december****Aktiver**

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Færdigvarer og handelsvarer	2.000	2.000
<b>Varebeholdninger</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	2.354	10.250
Andre tilgodehavender	2.831	2.719
<b>Tilgodehavender</b>	<b>5.185</b>	<b>12.969</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>1.520</b>	<b>459</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>	<b>8.705</b>	<b>15.428</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>8.705</b>	<b>15.428</b>

## Passiver

Note	2023	2022
Selskabskapital	50.000	50.000
Overført resultat	-303.444	-295.097
Foreslået udbytte	0	0
<b>Egenkapital</b>	<b>-253.444</b>	<b>-245.097</b>
Gæld til tilknyttede virksomheder	232.911	232.099
Leverandører af varer og tjenesteydelser	21.188	20.376
Anden gæld	8.050	8.050
<b>Kortfristet gæld</b>	<b>262.149</b>	<b>260.525</b>
<b>Gæld i alt</b>	<b>262.149</b>	<b>260.525</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>8.705</b>	<b>15.428</b>

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

5 Eventualforpligtelser

6 Personaleomkostninger

## Egenkapitalopgørelse

	<b>Selskabs- kapital</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>Foreslået udbytte</b>	<b>Egenkapital i alt</b>
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	-258.758	0	-208.758
Udbetalt udbytte	0	0	0	0
Årets resultat	0	-36.339	0	-36.339
<b>Egenkapital 31. december 2022</b>	<b>50.000</b>	<b>-295.097</b>	<b>0</b>	<b>-245.097</b>
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Egenkapital 1. januar 2023	50.000	-295.097	0	-245.097
Udbetalt udbytte	0	0	0	0
Årets resultat	0	-8.347	0	-8.347
<b>Egenkapital 31. december 2023</b>	<b>50.000</b>	<b>-303.444</b>	<b>0</b>	<b>-253.444</b>
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

## Noter til årsregnskabet

### 1 Fortsat drift

Selskabet har tabt dets selskabskapital. Ledelsen forventer, at egenkapitalen kan reetableres ved egen indtjening inden for en årrække.

Selskabets anpartshavere har tilkendegivet at støtte selskabet, hvorfor ledelsen har aflagt årsrapporten efter principper for going concern.

	2023	2022
	<u>          </u>	<u>          </u>
<b>2 Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger i øvrigt	2.001	3.121
	<u>2.001</u>	<u>3.121</u>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Aktuel skat af årets resultat	0	0
Skat i sambeskatning	-2.354	-10.250
	<u>-2.354</u>	<u>-10.250</u>

## Noter til årsregnskabet

### **4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Selskabet har ikke afgivet pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

### **5 Eventualforpligtelser**

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Jysk Frigg ApS som administrationselskab samt med øvrige danske tilknyttede virksomheder. Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af kildeskatter og selskabsskatter.

### **6 Personaleomkostninger**

Selskabet har i regnskabsåret ikke haft ansatte ud over direktionen.