

MAK Trading ApS

Dalbyvej 4
7560 Hjerm

CVR-nr. 38 57 26 36

Årsrapport for 2021/22



REVISION LIMFJORD

FORRETNING FRYDER

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 8. november 2022

Mathias Ancher Kjærgaard
dirigent

Indholdsfortegnelse

| | Side |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsrapport | 4 |
| | |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| | |
| Årsregnskab | |
| Anvendt regnskabspraksis | 7 |
| Resultatopgørelse | 11 |
| Balance | 12 |
| Egenkapitalopgørelse | 14 |
| Noter | 15 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for MAK Trading 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. 30. juni 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 8. november 2022

Direktion

Mathias Ancher Kjærgaard
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i MAK Trading ApS

Vi har opstillet årsrapporten for MAK Trading ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter ledespåtegning, ledelsesberetning, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

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

Vi har anvendt vor faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsrapporten 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.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens 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, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Holstebro, den 8. november 2022

REVISION LIMFJORD
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 41 45 45 55

Anders Kloster Rasmussen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne45829

Selskabsoplysninger

Selskabet

MAK Trading ApS
Dalbyvej 4
7560 Hjerm

CVR-nr.: 38 57 26 36

Regnskabsperiode: 1. juli 2021 - 30. juni 2022

Hjemsted: Holstebro

Direktion

Mathias Ancher Kjærgaard, direktør

Revisor

REVISION LIMFJORD
Godkendt Revisionspartnerselskab
Kirkestræde 9, 2. sal
7500 Holstebro

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet består i at sælge smykker, ure og andre pyntegenstande samt investering i værdipapir og ejendomme.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021/22 udviser et overskud på kr. 689.646, og selskabets balance pr. 30. juni 2022 udviser en egenkapital på kr. 1.466.174.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for MAK Trading ApS for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2021/22 er aflagt i kr.

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 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

Bruttofortjeneste

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

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, andre eksterne omkostninger samt ejendommens drift.

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.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omsætning fra udlejning samt kompensation under Covid-19.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger vedrørende udlejningsejendom.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler mv.

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 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 -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Materielle anlægsaktiver

Udlejningsjendom samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Udlejningsejendom | 50 år | 70 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 0-5 år | 0-15 % |

Småaktiver omkostningsføres i anskaffelsesåret.

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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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 eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

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

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter likvide beholdninger.

Egenkapital

Udbytte

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

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 samt for betalte acontoskatter.

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 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 nettorealisationsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, selskabsdeltager og ledelse samt 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.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

| | Note | 2021/22 kr. | 2020/21 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | | 1.457.423 | 1.006.307 |
| Personaleomkostninger | 2 | -428.056 | -326.105 |
| Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA) | | 1.029.367 | 680.202 |
| Afskrivninger | | -69.967 | -51.273 |
| Andre driftsomkostninger | | -51.065 | 0 |
| Resultat før finansielle poster | | 908.335 | 628.929 |
| Finansielle indtægter | | 72.917 | 135.258 |
| Finansielle omkostninger | | -95.191 | -109.628 |
| Resultat før skat | | 886.061 | 654.559 |
| Skat af årets resultat | | -196.415 | -145.495 |
| Årets resultat | | 689.646 | 509.064 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Foreslået udbytte | | 57.200 | 56.500 |
| Overført resultat | | 632.446 | 452.564 |
| | | 689.646 | 509.064 |

Balance 30. juni 2022

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|---|------|------------------|------------------|
| Aktiver | | | |
| Anlægsaktiver | | | |
| Udlejningejendom | | 4.143.759 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 78.887 | 116.079 |
| Materielle anlægsaktiver | 3 | 4.222.646 | 116.079 |
| Anlægsaktiver i alt | | 4.222.646 | 116.079 |
| Omsætningsaktiver | | | |
| Færdigvarer og handelsvarer | | 1.277.937 | 201.649 |
| Varebeholdninger | | 1.277.937 | 201.649 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 20.544 | 20.544 |
| Andre tilgodehavender | | 120.914 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 8.918 | 4.355 |
| Tilgodehavender | | 150.376 | 24.899 |
| Værdipapirer | | 477.192 | 512.108 |
| Værdipapirer | | 477.192 | 512.108 |
| Likvide beholdninger | | 137.149 | 923.580 |
| Omsætningsaktiver i alt | | 2.042.654 | 1.662.236 |
| Aktiver i alt | | 6.265.300 | 1.778.315 |

Balance 30. juni 2022

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Passiver | | | |
| Egenkapital | | | |
| Virksomhedskapital | | 50.000 | 50.000 |
| Overført resultat | | 1.358.974 | 726.528 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 57.200 | 56.500 |
| Egenkapital | | 1.466.174 | 833.028 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 5.346 | 4.203 |
| Hensatte forpligtelser i alt | | 5.346 | 4.203 |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 3.191.777 | 0 |
| Leasingforpligtelser | | 37.200 | 66.880 |
| Selskabsskat | | 181.272 | 147.180 |
| Deposita | | 51.400 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 4 | 3.461.649 | 214.060 |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 4 | 256.276 | 30.096 |
| Banker | | 548.412 | 0 |
| Kreditinstitutter | | 89.973 | 0 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 14.873 | 4.873 |
| Selskabsskat | | 0 | 82.755 |
| Anden gæld | | 422.597 | 609.300 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 1.332.131 | 727.024 |
| Gældsforpligtelser i alt | | 4.793.780 | 941.084 |
| Passiver i alt | | 6.265.300 | 1.778.315 |
| Oplysning om dagsværdi | 1 | | |
| Eventualforpligtelser | 5 | | |

Egenkapitaloppgørelse

| | Virksomheds- kapital kr. | Overført resultat kr. | Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret kr. | I alt kr. |
|----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|--|------------------|
| Egenkapital 1. juli 2021 | 50.000 | 726.528 | 56.500 | 833.028 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | 0 | -56.500 | -56.500 |
| Årets resultat | 0 | 632.446 | 57.200 | 689.646 |
| Egenkapital 30. juni 2022 | 50.000 | 1.358.974 | 57.200 | 1.466.174 |

Noter

1 Oplysning om dagsværdi

Værdipapir

Ultimo værdi af aktiver, målt til dagsværdi, udgør kr. 477.192. Ændringer i dagsværdien, der er indregnet i resultatopgørelsen, udgør kr. 72.917.

2 Personaleomkostninger

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Lønninger | 425.500 | 323.833 |
| Andre omkostninger til social sikring | 2.556 | 2.272 |
| | 428.056 | 326.105 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 1 | 1 |

3 Materielle anlægsaktiver

| | | |
|--|----------------------------|--|
| | Grunde og bygninger kr. | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. |
| Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver | 0 | 78.887 |

Noter

4 Langfristede gældsforpligtelser

| | Gæld 1. juli 2021 kr. | Gæld 30. juni 2022 kr. | Afdrag næste år kr. | Restgæld efter 5 år kr. |
|--------------------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 0 | 3.263.777 | 72.000 | 2.903.176 |
| Leasingforpligtelser | 96.976 | 67.296 | 30.096 | 0 |
| Selskabsskat | 147.180 | 335.452 | 154.180 | 0 |
| Deposita | 0 | 51.400 | 0 | 51.400 |
| | 244.156 | 3.717.925 | 256.276 | 2.954.576 |

5 Eventualforpligtelser

Selskabet har ingen eventualforpligtelser.

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 3.263, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2022 udgør t.kr. 4.144.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.kr. 550, der giver pant i ovenstående grunde og bygninger. Heraf er ejerpantebreve på i alt t.kr. 550 deponeret til sikkerhed for bankgæld.