



Tlf.: 76 42 94 00  
vejle@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Roms Hule 4, 1. sal  
DK-7100 Vejle  
CVR-nr. 20 22 26 70

**LEKI A/S**  
**DISKOVEJ 12, 7100 VEJLE**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 10. juli 2024

---

Peter Nielsen

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-19

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Leki A/S Diskovej 12 7100 Vejle
	CVR-nr.: 39 92 36 96 Stiftet: 5. oktober 2018 Kommune: Vejle Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Niels Rauff Hansen, formand Rudi Leo Raun Peter Nielsen Per Bundegaard Boesen
<b>Direktion</b>	Peter Nielsen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Roms Hule 4, 1. sal 7100 Vejle

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Leki A/S.

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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 10. juli 2024

Direktion:

---

Peter Nielsen

Bestyrelse:

---

Niels Rauff Hansen  
Formand

---

Rudi Leo Raun

---

Peter Nielsen

---

Per Bundegaard Boesen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

*Til kapitalejeren i Leki A/S*

### ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

#### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Leki A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores 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 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorer standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "forudsætning for fortsat drift" i årsregnskabet, hvoraf det fremgår at, der er opnået forlængelse af selskabets kreditfaciliteter hos pengeinstituttet. Det er således ledelsen vurdering, at driften for det kommende år kan fortsættes med et uændret kapitalberedskab. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Vi henleder opmærksomheden på noten "eventualposter mv." i årsregnskabet, som beskriver usikkerheden ved i alt 4 retssager, hvori selskabet er involveret. På tidspunkt for regnskabsaflægning, er der opnået forlig ved den ene af sagerne. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

#### 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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### 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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

## ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

### Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven indberettet fejlbehæftede momsangivelser til Skattestyrelsen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Vejle, den 10. juli 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Nicklas Overgaard Høj  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne47778

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive handel med salg af tilbehør til smartphones og dertilhørende aktiviteter, herunder både ved salg B2B og B2C i egne butikker.

### Usædvanlige forhold

Selskabets ledelse har konstateret, at der ved en fejl i årsrapporterne for 2022 og før mangler indregning af hjemtagelsesomkostninger på selskabets varelagre samt fejlagtig indregning af en ikke tilstedeværende gæld til en af selskabets leverandører.

Der henvises til beskrivelsen anført under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkning på årsrapporten af rettelsen af væsentlige fejl.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud på kr. 62 tkr. Selskabet har gennem 2023 oplevet betydelig stigning i aktiviteten. Dette gælder både selskabets aktiviteter med engrossalg, men i særdeleshed salg fra selskabets egne butikker, hvor 5 butikker er åbnet i 2023. Selskabet har yderligere gennem 2023 igangsat en række initiativer, som ledelsen vurderer, vil medvirke til fortsat stigning i aktiviteten de kommende år.

Som konsekvens af den stigende aktivitet, har der været behov for yderligere lagerbindinger, hvilket har medført en begrænsning i selskabets likvide beredskab. Det er ledelsens vurdering, at lagerbindingerne vil reduceres gennem salg i 2024, hvilket forventes at medføre en forbedret likviditetsmæssig situation.

Den fortsatte drift er afhængig af en opretholdelse af selskabets nuværende kreditfaciliteter, samt en udvidelse i enkelte situationer. På tidspunktet for regnskabsaflæggelsen har selskabet modtaget en forlængelse af de nuværende kreditfaciliteter ved selskabets pengeinstitut. Det er således ledelsens klare vurdering, at selskabet har det fornødne kapitalberedskab til at fortætte driften.

Ledelsen anser under omstændighederne årets resultat som tilfredsstillende.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

### Egne kapitalandele

Selskabet ejer egne kapitalandele på nominelt 38.402 kr., svarende til 8,8% af aktiekapitalen. Der har ikke været solgt eller købt kapitalandele i årets løb.

**RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER**

	Note	2023 kr.	2022 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>18.958.511</b>	<b>10.302.046</b>
Personaleomkostninger.....	1	-13.076.803	-6.141.429
Af- og nedskrivninger.....		-2.302.361	-2.294.350
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>3.579.347</b>	<b>1.866.267</b>
Andre finansielle indtægter.....	2	221.832	1.041.125
Andre finansielle omkostninger.....		-3.848.604	-1.705.275
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>-47.425</b>	<b>1.202.117</b>
Skat af årets resultat.....	3	-15.064	-286.341
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>-62.489</b>	<b>915.776</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		-62.489	915.776
<b>I ALT</b> .....		<b>-62.489</b>	<b>915.776</b>



## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		1.465.703	1.906.605
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>1.465.703</b>	<b>1.906.605</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		3.498.252	3.001.097
Indretning af lejede lokaler.....		1.296.384	384.542
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>4.794.636</b>	<b>3.385.639</b>
Deposita og andre tilgodehavender.....		452.552	425.000
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>6</b>	<b>452.552</b>	<b>425.000</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>6.712.891</b>	<b>5.717.244</b>
Handelsvarer.....		46.569.210	30.239.487
Forudbetalinger for varer.....		341.647	452.740
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>46.910.857</b>	<b>30.692.227</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		12.955.677	5.808.358
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		496.098	432.739
Andre tilgodehavender.....		2.402.530	1.857.284
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	286.200
Periodeafgrænsningsposter.....		24.670	89.574
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>15.878.975</b>	<b>8.474.155</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>		<b>4.722.136</b>	<b>1.539.938</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>67.511.968</b>	<b>40.706.320</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>74.224.859</b>	<b>46.423.564</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....		438.402	438.402
Overført resultat.....		7.599.045	7.661.534
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>8.037.447</b>	<b>8.099.936</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		34.000	502.597
Andre hensatte forpligtelser.....		40.000	0
<b>HENSATTE FORPLIGTELSE.....</b>		<b>74.000</b>	<b>502.597</b>
Gæld til kreditinstitutter.....		9.396.400	4.592.219
Gældsbevis.....		944.444	944.444
Anden gæld.....		375.000	375.000
Leasingforpligtelser.....		885.534	1.307.670
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	7	<b>11.601.378</b>	<b>7.219.333</b>
Gæld til pengeinstitutter.....		24.969.717	17.594.087
Gæld til kreditinstitutter.....		14.960.095	4.886.180
Leasingforpligtelser.....		1.639.895	932.599
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		4.550.395	3.635.776
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		217.178	0
Selskabsskat.....		483.661	0
Anden gæld.....		7.389.770	3.553.056
Periodeafgrænsningsposter.....		301.323	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>54.512.034</b>	<b>30.601.698</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>66.113.412</b>	<b>37.821.031</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>74.224.859</b>	<b>46.423.564</b>
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Forudsætninger for fortsat drift	10		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Aktiekapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 31. december 2022.....	438.402	6.620.599	7.059.001
Korrektion af fejl.....		1.040.935	1.040.935
<b>Korrigeret egenkapital 1. januar 2023.....</b>	<b>438.402</b>	<b>7.661.534</b>	<b>8.099.936</b>
Forslag til resultatdisponering.....		-62.489	-62.489
<b>Egenkapital 31. december 2023.....</b>	<b>438.402</b>	<b>7.599.045</b>	<b>8.037.447</b>

## NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	27	13	
Løn og gager.....	12.026.375	5.781.825	
Pensioner.....	860.982	264.385	
Andre omkostninger til social sikring.....	189.446	95.219	
	<b>13.076.803</b>	<b>6.141.429</b>	
<b>Andre finansielle indtægter</b>			<b>2</b>
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	32.159	10.840	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	189.673	1.030.285	
	<b>221.832</b>	<b>1.041.125</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>3</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	483.661	295.800	
Regulering af udskudt skat.....	-468.597	-9.459	
	<b>15.064</b>	<b>286.341</b>	
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			<b>4</b>
kr.		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2023.....		4.534.445	
Tilgang.....		187.910	
<b>Kostpris 31. december 2023.....</b>		<b>4.722.355</b>	
Afskrivninger 1. januar 2023.....		2.627.840	
Årets afskrivninger .....		628.812	
<b>Afskrivninger 31. december 2023.....</b>		<b>3.256.652</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....</b>		<b>1.465.703</b>	

## NOTER

				Note
<b>Materielle anlægsaktiver</b>				<b>5</b>
kr.		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2023.....		4.507.685	658.899	
Tilgang.....		2.225.580	1.160.843	
Afgang.....		-469.001	0	
<b>Kostpris 31. december 2023.....</b>		<b>6.264.264</b>	<b>1.819.742</b>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....		1.506.589	274.358	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-165.126	0	
Årets afskrivninger .....		1.424.549	249.000	
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....</b>		<b>2.766.012</b>	<b>523.358</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....</b>		<b>3.498.252</b>	<b>1.296.384</b>	
Heraf udgør finansielle leasingaktiver.....		2.627.835		
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>				<b>6</b>
kr.			Deposita og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2023.....			425.000	
Tilgang.....			27.552	
<b>Kostpris 31. december 2023.....</b>			<b>452.552</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....</b>			<b>452.552</b>	
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>				<b>7</b>
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Gæld til kreditinstitutter.....	11.303.509	1.907.109	730.489	4.816.100
Gældsbrief.....	944.444	0	944.444	944.444
Anden gæld.....	875.000	500.000	0	1.875.000
Leasingforpligtelser.....	2.525.429	1.639.895	0	2.240.269
Feriepengeindfrysning.....	98.243	98.243	0	98.243
	<b>15.746.625</b>	<b>4.145.247</b>	<b>1.674.933</b>	<b>9.974.056</b>

**NOTER****Note****Eventualposter mv.****8****Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser. Den samlede restforpligtelse vedrørende huslejeforpligtelser udgør pr. 31. december 2023, 9.695 tkr. i uopsigelighedsperioden, der for lejemålene udgør mellem 3 og 94 måneder pr. 31. december 2023.

Selskabets pengeinstitut har stillet garantier overfor tredjemand vedrørende lejedeposita, der pr. 31. december 2023 andrager 1.405 tkr.

Selskabet har afgivet en ulimiteret selvskyldnerkaution overfor Leki Ejendomme ApS' mellemværende med pengeinstitutter, der pr. 31. december 2023 udgør 456 tkr.

Selskabet har til fordel for søsterselskabet, Leki Ejendomme ApS', kreditorer, afgivet tilbagetrædelseserklæring vedrørende sine tilgodehavender hos virksomheden, der pr. 31. december 2023 udgør 1.083 tkr.

Herudover har selskabet afgivet en ulimiteret kautionserklæring overfor Leki Ejendomme ApS' mellemværende med realkreditinstitutter, der pr. 31. december 2023 udgør 6.615 tkr.

**Retssager**

Selskabet er part i fire verserende retssager mod tidligere ansatte. Det samlede varslede krav i sagerne udgør 3.210 tkr. Der er vedrørende den ene af retssagerne indregnet en gældsforpligtelse på 944 tkr. Det er ledelsens og selskabets advokats vurdering, at selskabet vil få helt eller delvist medhold i tre af disse sager, hvorfor der ikke er hensat til disse tre. Der er hensat 40 tkr. til imødegåelse af forventet tab vedrørende den sidste retssag.

**Hæftelse i sambeskatningen**

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for PN Group Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

**NOTER****Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****9**

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitutter, der pr. 31. december 2023 udgør 24.969 tkr., har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 26.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter immaterielle rettigheder, materielle anlægsaktiver og varebeholdninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør samlet 50.202 tkr.

Selskabet har herudover stillet egne kapitalandele i Leki A/S nominelt 38.402 kr. til sikkerhed for alt mellemværende med selskabets pengeinstitut.

Til sikkerhed for gæld til Danmarks Eksport- og Investeringsfond, der pr. 31. december 2023 udgør 11.304 tkr., har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 9.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter immaterielle rettigheder, materielle anlægsaktiver og varerbeholdninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør samlet 50.202 tkr.

Til sikkerhed for mellemværende med eksternt factoringsselskab, der pr. 31. december 2023 udgør 13.053 tkr., er der afgivet fordringspant i værdien af tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser for i alt 13.053 tkr. Selskabets tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser er desuden omfattet af pantsætningsforbud til fordel for factoringsselskabet.

**Forudsætninger for fortsat drift****10**

Selskabet har gennem 2023 oplevet betydelig stigning i aktiviteten. Dette gælder både selskabets aktiviteter med engrossalg, men i særdeleshed salg fra selskabets egne butikker, hvor 5 butikker er åbnet i 2023. Selskabet har yderligere gennem 2023 igangsat en række initiativer, som ledelsen vurderer, vil medvirke til fortsat stigning i aktiviteten de kommende år.

Som konsekvens af den stigende aktivitet, har der været behov for yderligere lagerbindinger, hvilket har medført en begrænsning i selskabets likvide beredskab. Det er ledelsens vurdering, at lagerbindingerne vil reduceres gennem salg i 2024, hvilket forventes at medføre en forbedret likviditetsmæssig situation.

Den fortsatte drift er afhængig af en opretholdelse af selskabets nuværende kreditfaciliteter, samt en udvidelse i enkelte situationer. På tidspunktet for regnskabsaflæggelsen har selskabet modtaget en forlængelse af de nuværende kreditfaciliteter ved selskabets pengeinstitut. Det er således ledelsens klare vurdering, at selskabet har det fornødne kapitalberedskab til at fortætte driften.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Leki A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### **Ændring i regnskabsmæssige skøn**

Der er foretaget ændring af regnskabsmæssige skøn vedrørende forventede brugstider for selskabets immaterielle anlægsaktiver, der består af handelsrettigheder, idet den forløbne årrække har vist, at brugstiderne må skønnes længere end hidtil antaget.

Den revurderede brugstid for handelsrettighederne er 5 år mod tidligere 3 år. Revurderingen medfører en reduktion af årets afskrivninger på 900 tkr. og en forøgelse af årets resultat og egenkapital på 702 tkr.

### **Ændring som følge af væsentlige fejl**

Det kan konstateres, at der i årsrapporten for 2022 var en væsentlig fejl, som følge af manglende aktivering af omkostninger til hjemtagelse af varer på lager samt indregning af ikke tilstedeværende gæld til en af selskabets leverandører.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten med tilbagevirkende kraft således, at der er sket tilpasning af sammenligningstal.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og bevirker, at regnskabsposten "Vareforbrug" nedbringes med 134 tkr., "Skat af årets resultat" øges ned 30 tkr., "Varebeholdninger" øges med 913 tkr., "Hensættelse til udskudt skat" øges med 294 tkr., "Gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser" nedbringes med 421 tkr. og "Egenkapital" øges med 1.041 tkr., hvoraf 937 tkr. henføres til egenkapitalen 1. januar 2022, mens 104 tkr. henføres til ændringens resultatpåvirkning i 2022. Balancesummen øges med 913 tkr.

Indvirkningen af den væsentlige fejl er indregnet direkte på egenkapitalen primo i linjen "Korrektion af fejl" under "Overført overskud".

## RESULTATOPGØRELSEN

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer 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 indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

### **Vareforbrug**

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

### **Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Herunder indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel. Ydermere, indeholder regnskabsposten modtagne lønrefusioner, der indregnes for den periode disse vedrører.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer mv.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Personaleomkostninger

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

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

### 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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

## BALANCEN

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Erhvervede rettigheder afskrives over den resterende brugstid på 5 år.

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

### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar og indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	1-5 år	25-75 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som 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.

### Finansielle anlægsaktiver

Lejedesposita og andre tilgodehavender omfatter huslejedeposita og forudbetalt leje, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deponita.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

### Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forpligtelser, der er uvisse med hensyn til størrelse og tidspunkt for afvikling og indtråd i regnskabsåret. Herunder omkostninger og forventede forventede tab i forbindelse igangværende retssager.

### Skyldig skat 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.

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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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.

### Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

### Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.