



Derma Pharm A/S

Europavej 10
8990 Fårup
CVR-nr. 89453119

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
26.06.2023

Michael Vinther
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2022	9
Balance pr. 31.12.2022	10
Egenkapitalopgørelse for 2022	13
Pengestrømsopgørelse for 2022	14
Noter	15
Anvendt regnskabspraksis	21

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Derma Pharm A/S

Europavej 10

8990 Fårup

CVR-nr.: 89453119

Hjemsted: Randers

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Brian Lund Møllerup, formand

Christian Skovbo

Michael Vinther

Birger Kuntkes

Kenneth Bo Codam

Direktion

Mikkel Egelund Jensen, adm. dir.

Peter Bøgh, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Derma Pharm A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fårup, den 26.06.2023

Direktion

Mikkel Egelund Jensen
adm. dir.

Peter Bogh
direktør

Bestyrelse

Brian Lund Møllerup
formand

Christian Skovbo

Michael Vinther

Birger Kuntkes

Kenneth Bo Codam

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Derma Pharm A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Derma Pharm A/S for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, 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. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 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. Fejlinformation 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 brugerne 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 anvendte 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.
- 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 herudover 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.

Aarhus, den 26.06.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Michael Bach

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne19691

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	71.192	70.657	76.155	63.641	52.594
Driftsresultat	6.262	9.867	15.839	9.954	7.797
Resultat af finansielle poster	(753)	(348)	(204)	(1.168)	(1.690)
Årets resultat	4.022	7.227	11.971	6.051	4.649
Balancesum	122.539	97.384	85.785	84.621	86.227
Investeringer i materielle aktiver	13.802	7.649	5.450	1.543	4.424
Egenkapital	39.529	39.607	40.480	32.609	30.658
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	10,16	18,05	32,76	19,13	15,08
Soliditetsgrad (%)	32,26	40,67	47,19	38,54	35,55

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består af udvikling, produktion og afsætning af certificerede hud- og hårplejeprodukter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet før skat viser et overskud på 4.022.422 kr. Resultatet er ikke tilfredsstillende.

2022 var et år præget af uroligheder på mange fronter. Forsyning, energipriser, flytning af ordrer og inflation var nogle af de største problemstillinger, DermaPharm stod over for. Det kom vi igennem, men ikke uden store konsekvenser for vores indtjening.

Problemerne til trods, så har DermaPharm igen i 2022 haft rekordomsætning, hvilket ser ud til at fortsætte i 2023.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Med årets tilførsel af nye tappelinjer i vores produktion står vi med gode muligheder for at effektivisere. Og sammen med vores nye IFS-certificering har vi skabt et endnu bedre fundament for at øge kvaliteten i og omkring vores produkter.

Forventet udvikling

Det er ledelsens klare forventning, at selskabets aktiviteter bliver ved med at udvikle sig i en positiv retning og, at resultatet før skat for 2023 bliver større end resultatet i 2022.

Særlige risici:

DermaPharm er som sådan ikke påvirket af særlige risici, men er – som alle andre produktionsvirksomheder – underlagt en stadig vanskeligere forsyning af råvarer og emballager.

Videnressourcer

DermaPharm er ikke i særlig grad påvirket af behovet for specielle vidensressourcer for at kunne opretholde indtjeningen.

Miljømæssige forhold

Eftersom, at DermaPharm både er ISO 14001-certificeret samt producent af flest svanemærkede produkter i branchen, må DermaPharms miljøpolitik i særdeleshed siges at være i højsædet. Dette gælder både for fjern- og nærmiljøet, som vi har fastlagt og følger nøje planlagte strategier for.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

DermaPharm har gennem de seneste år investeret mange midler i at øge vores viden inden for såvel plejeprodukter som salget af disse. Det forsætter vi med i 2023, og vi ved, at vi med disse investeringer fortsat vil sætte baren højt inden for udvikling og produktion af hud- og hårplejeprodukter.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		71.192.456	70.656.820
Personaleomkostninger	2	(57.716.776)	(55.010.849)
Af- og nedskrivninger	3	(7.213.905)	(5.778.924)
Driftsresultat		6.261.775	9.867.047
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(487.000)	(363.889)
Andre finansielle indtægter	4	297.600	178.646
Andre finansielle omkostninger		(1.050.991)	(526.455)
Resultat før skat		5.021.384	9.155.349
Skat af årets resultat	5	(998.962)	(1.928.339)
Årets resultat	6	4.022.422	7.227.010

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	8	3.266.431	2.950.165
Erhvervede immaterielle aktiver		848.067	1.276.319
Udviklingsprojekter under udførelse	8	6.029.724	5.909.910
Immaterielle aktiver	7	10.144.222	10.136.394
Produktionsanlæg og maskiner		18.783.457	6.858.349
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.260.705	923.382
Indretning af lejede lokaler		5.252.055	4.851.772
Forudbetalinger for materielle aktiver		0	2.771.399
Materielle aktiver	9	25.296.217	15.404.902
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.665.103	2.665.103
Kapitalandele i kapitalinteresser		300.000	300.000
Andre tilgodehavender		188.761	188.761
Finansielle aktiver	10	3.153.864	3.153.864
Anlægsaktiver		38.594.303	28.695.160
Råvarer og hjælpematerialer		41.384.373	28.232.521
Varer under fremstilling		1.498.125	952.267
Fremstillede varer og handelsvarer		12.410.886	10.657.206
Varebeholdninger		55.293.384	39.841.994

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		22.475.805	21.632.993
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.202.111	2.552.292
Andre tilgodehavender		412.666	3.328.509
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		1.632.453	277.289
Periodeafgrænsningsposter	11	881.859	1.046.972
Tilgodehavender		28.604.894	28.838.055
<hr/>			
Likvide beholdninger		46.706	8.712
<hr/>			
Omsætningsaktiver		83.944.984	68.688.761
<hr/>			
Aktiver		122.539.287	97.383.921
<hr/>			

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		1.000.000	1.000.000
Reserve for udviklingsomkostninger		7.251.001	6.910.859
Overført overskud eller underskud		28.778.069	27.595.789
Forslag til udbytte for regnskabsåret		2.500.000	4.100.000
Egenkapital		39.529.070	39.606.648
Udskudt skat	12	3.439.000	2.320.000
Hensatte forpligtelser		3.439.000	2.320.000
Ansvarlig lånekapital		4.000.000	4.000.000
Leasingforpligtelser		8.225.075	0
Anden gæld		4.545.512	4.455.151
Langfristede gældsforpligtelser	13	16.770.587	8.455.151
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	13	409.186	0
Bankgæld		28.802.961	10.063.480
Modtagne forudbetalinger fra kunder		43.557	267.780
Leverandører af varer og tjenesteydelser		21.111.200	21.877.563
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.890.390	2.779.221
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	27.585
Anden gæld	14	9.543.336	11.986.493
Kortfristede gældsforpligtelser		62.800.630	47.002.122
Gældsforpligtelser		79.571.217	55.457.273
Passiver		122.539.287	97.383.921
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	16		
Eventualforpligtelser	17		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	18		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	19		
Koncernforhold	20		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.000.000	6.910.859	27.595.789	4.100.000	39.606.648
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(4.100.000)	(4.100.000)
Overført til reserver	0	340.142	(340.142)	0	0
Årets resultat	0	0	1.522.422	2.500.000	4.022.422
Egenkapital ultimo	1.000.000	7.251.001	28.778.069	2.500.000	39.529.070

Pengestrømsopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Driftsresultat		6.261.775	9.867.047
Af- og nedskrivninger		7.213.905	5.778.924
Ændringer i arbejdskapital	15	(17.582.279)	(5.843.272)
Pengestrømme vedrørende primær drift		(4.106.599)	9.802.699
Modtagne finansielle indtægter		297.600	178.646
Betalte finansielle omkostninger		(1.050.991)	(526.455)
Refunderet/(betalt) skat		(1.262.711)	(2.263.306)
Pengestrømme vedrørende drift		(6.122.701)	7.191.584
Køb mv. af immaterielle aktiver		(3.366.210)	(3.140.899)
Køb mv. af materielle aktiver		(13.801.803)	(7.649.475)
Salg af materielle aktiver		54.965	0
Køb af finansielle aktiver		0	(300.000)
Pengestrømme vedrørende investeringer		(17.113.048)	(11.090.374)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		(23.235.749)	(3.898.790)
Afdrag på lån mv.		8.634.261	9.980.371
Udbetalt udbytte		(4.100.000)	(8.100.000)
Ændring i kassekredit		18.739.482	(1.793.693)
Pengestrømme vedrørende finansiering		23.273.743	86.678
Ændring i likvider		37.994	(3.812.112)
Likvider primo		8.712	3.820.824
Likvider ultimo		46.706	8.712
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		46.706	8.712
Likvider ultimo		46.706	8.712

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Personaleomkostninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Gager og lønninger	54.017.445	51.846.945
Pensioner	4.108.191	3.854.424
Andre omkostninger til social sikring	1.331.080	1.120.771
Andre personaleomkostninger	1.176.199	1.194.330
	60.632.915	58.016.470
Personaleomkostninger overført til aktiver	(2.916.139)	(3.005.621)
	57.716.776	55.010.849
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	121	115

	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2022	2021
	kr.	kr.
Direktion	4.080.048	3.663.733
Bestyrelse	1.010.688	1.156.947
	5.090.736	4.820.680

3 Af- og nedskrivninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	2.454.222	2.296.267
Nedskrivninger af immaterielle aktiver	0	339.119
Afskrivninger på materielle aktiver	3.891.488	3.143.538
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	868.195	0
	7.213.905	5.778.924

4 Andre finansielle indtægter

	2022	2021
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	86.619	65.771
Renteindtægter i øvrigt	30.288	24.285
Valutakursreguleringer	180.693	88.590
	297.600	178.646

5 Skat af årets resultat

	2022	2021
	kr.	kr.
Aktuel skat	(120.038)	1.937.339
Ændring af udskudt skat	1.119.000	(9.000)
	998.962	1.928.339

6 Forslag til resultatdisponering

	2022	2021
	kr.	kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	2.500.000	4.100.000
Overført resultat	1.522.422	3.127.010
	4.022.422	7.227.010

7 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Erhvervede immaterielle aktiver kr.	Udviklings- projekter under udførelse kr.
Kostpris primo	14.616.783	6.126.542	5.909.910
Overførsler	1.892.164	0	(1.892.164)
Tilgange	0	450.072	2.916.138
Afgange	0	0	(904.160)
Kostpris ultimo	16.508.947	6.576.614	6.029.724
Af- og nedskrivninger primo	(11.666.618)	(4.850.223)	0
Årets afskrivninger	(1.575.898)	(878.324)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(13.242.516)	(5.728.547)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.266.431	848.067	6.029.724

8 Udviklingsprojekter

Færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse omfatter udvikling og test af blandinger, recepter etc. Omkostningerne sammensætter sig af interne omkostninger i form af direkte lønninger mv. i selskabets udviklingsafdeling, som registreres via timeregistrering, samt herudover ekstern assistance i forbindelse med udvikling.

Den regnskabsmæssige værdi af udviklingsprojekter udgør 9.296 t.kr., der sammensætter sig af færdiggjorte udviklingsprojekter med 3.266 t.kr. og udviklingsprojekter under udførelse med 6.030 t.kr.

Såvel færdiggjorte udviklingsprojekter som udviklingsprojekter under udførelse bidrager eller forventes fremadrettet i høj grad til selskabets indtjening.

Ledelsen har i 2022 gennemført en nedskrivningstest af den regnskabsmæssige værdi af både færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse, hvilken ikke har medført nogle indikationer på nedskrivningsbehov

9 Materielle aktiver

	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.	Forud- betalinger for materielle aktiver kr.
Kostpris primo	14.406.013	3.528.422	6.840.580	2.771.399
Overførsler	2.771.399	0	0	(2.771.399)
Tilgange	11.546.570	671.797	1.583.436	0
Afgange	(203.325)	0	0	0
Kostpris ultimo	28.520.657	4.200.219	8.424.016	0
Af- og nedskrivninger primo	(7.547.664)	(2.605.040)	(1.988.808)	0
Årets afskrivninger	(2.373.861)	(334.474)	(1.183.153)	0
Tilbageførsel ved afgange	184.325	0	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(9.737.200)	(2.939.514)	(3.171.961)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	18.783.457	1.260.705	5.252.055	0
Ikke-ejede aktiver	12.098.510	0	0	0

10 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Tilgode- havender hos tilknyttede virksom- heder kr.	Kapitalandele i kapital- interesser kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	272.932	2.665.103	300.000	188.761
Kostpris ultimo	272.932	2.665.103	300.000	188.761
Nedskrivninger primo	(272.932)	0	0	0
Andel af årets resultat	(487.000)	0	0	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	487.000	0	0	0
Nedskrivninger ultimo	(272.932)	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	2.665.103	300.000	188.761

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder omfatter deposita vedr. selskabets leje af grunde og bygninger.

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
DermaKnowlogy ApS	Randers	ApS	51

Kapitalandele i kapitalinteresser	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Lucia Care ApS	Odense	ApS	10,00

11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår.

12 Udskudt skat

	2022 kr.	2021 kr.
Immaterielle aktiver	2.125.000	2.204.000
Materielle aktiver	647.000	116.000
Varebeholdninger	667.000	0
Udskudt skat i alt	3.439.000	2.320.000

	2022 kr.	2021 kr.
Bevægelser i året		
Primo	2.320.000	2.329.000
Indregnet i resultatopgørelsen	1.119.000	(9.000)
Ultimo	3.439.000	2.320.000

13 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Ansvarlig lånekapital	0	4.000.000	4.000.000
Leasingforpligtelser	409.186	8.225.075	5.201.905
Anden gæld	0	4.545.512	4.545.512
	409.186	16.770.587	13.747.417

14 Anden gæld

	2022 kr.	2021 kr.
Moms og afgifter	2.207.936	1.123.200
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	7.131.426	9.163.582
Anden gæld i øvrigt	203.974	1.699.711
	9.543.336	11.986.493

15 Ændring i arbejdskapital

	2022 kr.	2021 kr.
Ændring i varebeholdninger	(15.451.391)	(4.717.579)
Ændring i tilgodehavender	1.101.326	(4.421.757)
Ændring i leverandørgæld mv.	(3.232.214)	3.296.064
	(17.582.279)	(5.843.272)

16 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022 kr.	2021 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	21.229.047	21.157.128
Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder	21.000.000	21.000.000

17 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Kuntkes Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er udstedt skadesløsbrev på nom. 16.000 t.kr. virksomhedspant. Virksomhedspantet omfatter materielle og immaterielle anlægsaktiver, simple fordringer samt varebeholdninger. Regnskabsmæssig værdi af pantsatte aktiver omfattet af pantsætning udgør 113.210 t.kr.

Gælden, som virksomhedspantet er stillet til sikkerhed for, udgør pr. 31.12.2022: 28.803 t.kr.

Virksomhedspantet er i øvrigt ligeledes stillet til sikkerhed for bankgæld i DermaPharm Holding A/S og Ejendomsselskabet Europavej 10 A/S. Denne bankgæld udgør pr. 31.12.2022: 15.048 t.kr.

Virksomheden har kautioneret for prioritetsgæld i tilknyttede virksomheder. Prioritetsgæld i tilknyttede virksomheder udgør pr. 31.12.2022: 27.036 t.kr.

19 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse omfatter følgende:

DermaPharm Holding A/S, majoritetsejer i Derma Pharm A/S
Kuntkes Holding ApS, majoritetsejer i Dermapharm Holding A/S
Annette Kuntkes, , majoritetsejer i Kuntkes Holding ApS

20 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
Kuntkes Holding ApS, København K

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112, stk. 2, er der ikke udarbejdet koncernregnskab, da selskabet indgår i koncernregnskabet for Kuntkes Holding ApS.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og

risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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 posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt.

De anvendte afskrivningsperioder udgør 3-5 år.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i kapitalinteresser

Kapitalandele i kapitalinteresser måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og af- og nedskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, afdrag på

rentebærende gæld og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger.