

Soft & Teknik A/S

Håndværkervej 3, 9900 Frederikshavn
CVR-nr. 24 25 75 09

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 20.11.23

Niels Mølgaard Christiansen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15 - 32

Selskabet

Soft & Teknik A/S
Håndværkervej 3
9900 Frederikshavn
Telefon: 98 42 95 35
Hjemsted: Frederikshavn
CVR-nr.: 24 25 75 09
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

René Thorhauge

Bestyrelse

Niels Mølgaard Christiansen
Knud Erik Andersen
Jens Christian Kristiansen
Mads Burmeister
Jens-Peter Zink

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Jyske Bank

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 for Soft & Teknik 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. 30.06.23 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 20. november 2023

Direktionen

René Thorhauge

Bestyrelsen

Niels Mølgaard Christiansen
Formand

Knud Erik Andersen

Jens Christian Kristiansen

Mads Burmeister

Jens-Peter Zink

Til kapitalejerne i Soft & Teknik A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Soft & Teknik A/S for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23, 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. 30.06.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Sæby, den 20. november 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Søren Rasmussen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne32170

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
<i>Resultat</i>					
Resultat af primær drift	1.485	-12.476	3.037	2.516	1.731
Finansielle poster i alt	-707	-181	-49	-85	-193
Årets resultat	605	-9.885	2.326	1.882	1.188
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	55.753	38.965	34.795	43.025	26.302
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.426	5.358	872	167	196
Egenkapital	8.696	8.091	9.431	7.105	5.223
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	-235	-14.547	3.946	2.122	-742
Investeringer	-4.810	-5.110	-813	-337	-196
Finansiering	5.059	12.022	4.369	-1.583	938
Årets pengestrømme	14	-7.635	7.502	202	0

Selskabet har i 2020/21 ændret regnskabspraksis vedrørende finansielle leasingkontrakter. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende forpligtelser indregnes fremover i balancen.

Ændringen i regnskabspraksis er indregnet med fremadrettet virkning i overensstemmelse med overgangsreglerne til lov nr. 1716 om ændring af årsregnskabsloven m.v. af 27. december 2018.

Væsentligste aktiviteter

Innovation og værdiskabende samarbejde er nøgleord i Soft & Teknik A/S's virksomhed. Selskabets aktiviteter består af design, udvikling og montering indenfor tavler, udvikling af software samt implementering af disse. Selskabet tilbyder totalteknik entreprenør opgaver til kundekredsen.

Selskabets vækst er baseret på et nært udviklingssamarbejde med selskabets kunder. Soft & Teknik A/S er en virksomhed, der gennem samarbejde med den enkelte kunde udvikler innovative løsninger indenfor totalteknik fra ide til færdigt produkt.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.22 - 30.06.23 udviser et resultat på DKK 604.911 mod DKK -9.884.940 for tiden 01.07.21 - 30.06.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 8.696.081.

Selskabets aktivitetsniveau er steget markant i regnskabsåret, hvilket bl.a. skyldes køb af aktiviteterne fra Victor Energi- & Køleteknik A/S under konkurs i sidste regnskabsår.

Resultatforventningen for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 var et resultat før skat i størrelsesordenen DKK 7 - 9 mio. Målsætningen blev ikke opfyldt primært som følge af udskydelse af kundeopgaver.

Forventet udvikling

Selskabet ser positivt på fremtiden. Selskabet forventer et positivt resultat før skat for det kommende år i størrelsesordenen DKK 4 - 6 mio. Ordrebeholdningen er tilfredsstillende og der er fortsat god ordretilgang.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har et igangværende projekt vedrørende udvikling og test af prototyper af højtemperatur varmepumper. Projektet er støttet af Energiteknologisk Udvikling- og Demonstrations Program. Afholdte omkostninger er indregnet som immaterielle anlægsaktiver.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2022/23 DKK	2021/22 DKK
	Bruttofortjeneste	58.989.508	24.658.910
1	Personaleomkostninger	-56.216.564	-36.408.022
	Resultat før af- og nedskrivninger	2.772.944	-11.749.112
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægs-aktiver	-1.230.522	-726.996
	Andre driftsomkostninger	-57.659	0
	Resultat af primær drift	1.484.763	-12.476.108
2	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	4.175	3.528
	Andre finansielle indtægter	133.199	114.120
	Andre finansielle omkostninger	-844.226	-298.480
	Resultat før skat	777.911	-12.656.940
	Skat af årets resultat	-173.000	2.772.000
	Årets resultat	604.911	-9.884.940
3	Forslag til resultatdisponering		

AKTIVER		30.06.23	30.06.22
Note		DKK	DKK
	Goodwill	46.667	80.000
	Udviklingsprojekter under udførelse	3.588.048	0
4	Immaterielle anlægsaktiver i alt	3.634.715	80.000
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.588.509	5.618.549
5	Materielle anlægsaktiver i alt	5.588.509	5.618.549
6	Kapitalandele i associerede virksomheder	286.854	282.679
7	Deposita	650.123	581.532
	Finansielle anlægsaktiver i alt	936.977	864.211
	Anlægsaktiver i alt	10.160.201	6.562.760
	Råvarer og hjælpematerialer	7.560.000	6.267.577
	Varebeholdninger i alt	7.560.000	6.267.577
8	Igangværende arbejder for fremmed regning	7.466.822	7.098.493
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	24.011.589	12.497.392
	Udskudt skatteaktiv	1.994.000	2.167.000
	Tilgodehavende selskabsskat	1.378	0
	Andre tilgodehavender	3.934.409	3.832.163
9	Periodeafgrænsningsposter	471.069	421.957
	Tilgodehavender i alt	37.879.267	26.017.005
	Andre værdipapirer og kapitalandele	70.422	49.566
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	70.422	49.566
	Likvide beholdninger	82.730	68.028
	Omsætningsaktiver i alt	45.592.419	32.402.176
	Aktiver i alt	55.752.620	38.964.936

PASSIVER

Note		30.06.23 DKK	30.06.22 DKK
10	Selskabskapital	1.000.000	1.000.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	18.145	13.970
	Reserve for udviklingsomkostninger	2.798.677	0
	Overført resultat	4.879.259	7.077.200
	Egenkapital i alt	8.696.081	8.091.170
12	Leasingforpligtelser	104.026	507.920
12	Anden gæld	1.746.684	4.613.240
12	Periodeafgrænsningsposter	382.000	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.232.710	5.121.160
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	3.951.691	308.802
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	11.682.406	6.952.744
8	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	1.002.633	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	20.410.978	8.814.830
	Selskabsskat	0	813.699
	Anden gæld	7.776.121	8.862.531
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	44.823.829	25.752.606
	Gældsforpligtelser i alt	47.056.539	30.873.766
	Passiver i alt	55.752.620	38.964.936

- 13 Oplysninger om dagsværdi
 14 Eventualforpligtelser
 15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
 16 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis metode	Reserve for udviklings- omkostning er	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.07.22 - 30.06.23				
Saldo pr. 01.07.22	1.000.000	13.970	0	7.077.200
Overførsler til/fra andre reserver	0	0	2.798.677	-2.798.677
Forslag til resultatdisponering	0	4.175	0	600.736
Saldo pr. 30.06.23	1.000.000	18.145	2.798.677	4.879.259

Pengestrømsopgørelse

Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Årets resultat	604.911	-9.884.940
17 Reguleringer	2.168.033	-1.965.553
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-1.292.423	-3.893.380
Tilgodehavender	-12.102.475	-1.217.431
Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.596.148	74.199
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	340.971	2.533.666
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	1.315.165	-14.353.439
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	109.373	107.850
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-844.226	-298.480
Betalt selskabsskat	-815.077	-3.127
Pengestrømme fra driften	-234.765	-14.547.196
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-3.588.048	-100.000
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.426.101	-5.357.917
Salg af materielle anlægsaktiver	201.293	345.000
Modtaget udbytte	2.970	3.300
Pengestrømme fra investeringer	-4.809.886	-5.109.617
Kapitaltilførsel	0	8.545.017
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	4.729.662	0
Nedbringelse af gæld til kreditinstitutter	0	-298.227
Afdrag på leasingforpligtelser	-451.378	-147.467
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	781.069	3.922.479
Pengestrømme fra finansiering	5.059.353	12.021.802
Årets samlede pengestrømme	14.702	-7.635.011
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	68.028	7.703.039
Likvide beholdninger ved årets slutning	82.730	68.028
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	82.730	68.028
I alt	82.730	68.028

	2022/23 DKK	2021/22 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	46.777.266	30.464.251
Pensioner	6.819.282	4.381.048
Andre omkostninger til social sikring	950.642	532.220
Andre personaleomkostninger	1.669.374	1.030.503
I alt	56.216.564	36.408.022
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	85	61

2. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	4.175	3.528
---	-------	-------

3. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	4.175	5.528
Overført resultat	600.736	-9.890.468
I alt	604.911	-9.884.940

4. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill	Udviklingsprojekter under udførelse
Kostpris pr. 01.07.22	80.000	0
Tilgang i året	0	3.588.048
Kostpris pr. 30.06.23	80.000	3.588.048
Afskrivninger i året	-33.333	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-33.333	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	46.667	3.588.048

Selskabet har et udviklingsprojekt under udførelse. Projektets formål er at udvikle og teste prototyper af højtemperatur varmepumper, og projektet er støttet af Energiteknologisk Udvikling- og Demonstrations Program.

Selskabet opnår via projektet kompetencer indenfor design, produktion, installation og servicering af højtemperatur varmepumper for kommerciel udnyttelse med målet af udvikle et endeligt koncept til danske og udenlandske markeder.

Første prototype er afsluttet og er klar til test, og denne prototype kræver kun ressourcer til software for styring og indkøring og test, ligesom selskabet har allokeret ressourcer og medarbejdere med de rette kompetencer til dette.

Projektet forventes afsluttet i det kommende år.

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.07.22	7.756.960
Tilgang i året	1.426.101
Afgang i året	-309.504
Kostpris pr. 30.06.23	8.873.557
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-2.138.411
Afskrivninger i året	-1.197.189
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	50.552
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-3.285.048
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	5.588.509
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.06.23	1.058.552

6. Kapitalandele i associerede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i associerede virksomheder
Kostpris pr. 01.07.22	268.709
Kostpris pr. 30.06.23	268.709
Opskrivninger pr. 01.07.22	13.970
Årets resultat fra kapitalandele	4.175
Opskrivninger pr. 30.06.23	18.145
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	286.854
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Associerede virksomheder:	
Platform3 A/S, Odense	50%

7. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.07.22	581.532
Tilgang i året	68.591
Kostpris pr. 30.06.23	650.123
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	650.123

	30.06.23	30.06.22
	DKK	DKK

8. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	87.132.619	7.098.493
Acontofaktureringer	-80.668.430	0
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	6.464.189	7.098.493
Igangværende arbejder for fremmed regning	7.466.822	7.098.493
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-1.002.633	0
I alt	6.464.189	7.098.493

9. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte leasingydelser	51.109	150.917
Andre periodeafgrænsningsposter	419.960	271.040
I alt	471.069	421.957

10. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	1.000.000	1.000.000

	30.06.23	30.06.22
	DKK	DKK

11. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.07.22	2.167.000	-605.000
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-173.000	2.772.000
Udskudt skatteaktiv pr. 30.06.23	1.994.000	2.167.000

Selskabet har pr. 30.06.23 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 1.994, som primært kan henføres til fremførte skattemæssige underskud. Det udskudte skatteaktiv er indregnet på baggrund af forventninger om positive driftsresultater for de kommende år.

12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.23	Gæld i alt 30.06.22
Leasingforpligtelser	757.650	0	861.676	816.722
Anden gæld	3.151.293	1.746.684	4.897.977	4.613.240
Periodeafgrænsningsposter	42.748	42.748	424.748	0
I alt	3.951.691	1.789.432	6.184.401	5.429.962

Periodeafgrænsningsposter består af et modtaget offentligt tilskud til et udviklingsprojekt.

13. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele
Dagsværdi pr. 30.06.23	70.422
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	20.856

14. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 3 - 34 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 1.244.

Selskabet har endvidere indgået huslejeaftaler med følgende betingelser:

- Den årlige leje udgør DKK 1.120. For lejer kan lejeaftalen opsiges med 1 års varsel.
- Den årlige leje udgør t.DKK 316. For lejer kan lejeaftalen opsiges med 2 års varsel.
- Den årlige leje udgør t.DKK 870. For lejer kan lejeaftalen opsiges med 2 års varsel.
- Den årlige leje udgør t.DKK 495. For lejer kan lejeaftalen opsiges med 6 måneders varsel - dog tidligst den 1. juli 2025.
- Den årlige leje udgør t.DKK 156. For lejer kan lejeaftalen opsiges med 2 måneders varsel til den 1. i en måned.
- Den årlige leje udgør t.DKK 350. For lejer kan lejeaftalen opsiges med 6 måneders varsel.
- Den årlige leje udgør t.DKK 63. For lejer kan lejeaftalen opsiges med 3 måneders varsel - dog tidligst fra den 1. april 2024.
- Den årlige leje udgør t.DKK 128. For lejer kan lejeaftalen opsiges med 6 måneder varsel - dog tidligst fra den 1. maj 2024.
- Den årlige leje udgør t.DKK 91. For lejer kan lejeaftalen opsiges med 3 måneders varsel.
- Den årlige leje udgør t.DKK 94. For lejer kan lejeaftalen opsiges med 3 måneders varsel.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet kaution for Ejendomsanpartsselskabet Håndværkervej 3, Frederikshavns gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Ejendomsanpartsselskabet Håndværkervej 3, Frederikshavns gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 0.

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 11.682 har selskabet afgivet virksomhedspant på t.DKK 6.000. Virksomhedspantet omfatter pr. 30.06.23 andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssig værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 37.764.

16. Nærtstående parter

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

	2022/23 DKK	2021/22 DKK
17. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	0	-134.958
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	1.230.522	726.996
Andre driftsomkostninger	57.659	0
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-4.175	-3.528
Finansielle indtægter	-133.199	-114.120
Finansielle omkostninger	844.226	298.480
Skat af årets resultat	173.000	-2.772.000
Øvrige reguleringer	0	33.577
I alt	2.168.033	-1.965.553

18. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

VIKRSOMHEDSSAMMENSLUTNINGER

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes fra erhvervelsestidspunktet henholdsvis stiftelsestidspunktet. Erhvervelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor der opnås kontrol over virksomheden. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelses- henholdsvis afviklingstidspunktet. Afståelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor kontrollen over virksomheden overgår til tredjemand.

Ved erhvervelse af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede virksomheders identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet.

Den på erhvervelsestidspunktet opgjorte goodwill (positivt forskelsbeløb) indregnes under immaterielle anlægsaktiver. Goodwill fra erhvervede virksomheder reguleres indtil 12 måneder efter erhvervelsestidspunktet.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**VALUTA**

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

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

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

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

Tilskud modtaget til fremstilling eller opførelse af aktiver indregnes som en periodeafgrænsningspost under gældsforpligtelser. For afskrivningsberettigede aktiver indregnes tilskuddet i takt med afskrivning af aktivet.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

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

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Goodwill	3	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 10	0 - 10

Goodwill afskrives over 3 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

For kapitalandele i associerede virksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Udviklingsprojekter under udførelse*

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

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

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

Goodwill

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

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver*

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i associerede virksomheder

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

Regnskabspraksis for erhvervelse af kapitalandele i associerede virksomheder følger principperne for virksomhedssammenslutninger, jf. beskrivelsen i afsnittet "Virksomhedssammenslutninger".

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

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapi-

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

talandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke, medmindre goodwill indgår i den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

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

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

Aktuelle og udskudte skatter

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

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne rea-

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

liseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

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