MØLLER & MADSEN
REGISTRERET REVISIONSAKTIESELSKAB

Pakma ApS
Lerbakken 2
4220 Korsør

CVR nummer 40995013

Årsrapport
1. oktober 2023 - 30. september 2024
(17. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 7/1 2025

Erik Stig Jørgensen
Dirigent

DANSKE REVISORER FSR*

Helle Ebsen, Registreret revisor
Torben Gudmundsen, Registreret revisor
Jacob Nissen Kronow, Registreret revisor

Møller & Madsen
Registreret Revisionsaktieselskab
Tjørne Allé 2
DK - 4200 Slagelse

Tlf.: 58 50 58 51
CVR-nr. 30 83 56 54
mm@moller-madsen.dk
www.moller-madsen.dk

INDHOLDSFORTEGNELSE

Selskabsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023/2024	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter til årsrapporten 2023/2024	12
Anvendt regnskabspraksis	16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Pakma ApS Lerbakken 2 4220 Korsør CVR-nr.: 40 99 50 13
Bestyrelse	Erik Stig Jørgensen, formand Brian Meicker Schmidt-Dinesen Lars Wettendorff Petersen Leon Hulstrøm
Direktion	Leon Hulstrøm
Pengeinstitut	Danske Bank A/S Nytorv 1 4200 Slagelse
Revisor	Møller & Madsen Registreret Revisionsaktieselskab Tjørne Allé 2 4200 Slagelse

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. oktober 2023 - 30. september 2024 for Pakma ApS.

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. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. oktober 2023 - 30. september 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Korsør, den 17. december 2024

Direktion

Leon Hulstrøm

Bestyrelse

Erik Stig Jørgensen Formand	Brian Meicker Schmidt-Dinesen	Lars Wettendorff Petersen

Leon Hulstrøm

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Pakma ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Pakma ApS for perioden 1. oktober 2023 - 30. september 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. oktober 2023 - 30. september 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorers 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 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 bevis 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 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Slagelse, den 17. december 2024

MØLLER & MADSEN
REGISTRERET REVISIONSAKTIESELSKAB
CVR-nr. 30 83 56 54

Helle Ebsen, HD
registreret revisor
mne12357

LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentligste aktiviteter
Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af at drive fabrikationsvirksomhed.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold
Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

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

RESULTATOPGØRELSE
1. OKTOBER 2023 - 30. SEPTEMBER 2024

		2023/2024	2022/2023
	Bruttofortjeneste	**11.781.292**	**10.645.138**
2	Personaleomkostninger	-7.627.525	-7.148.111
	Afskrivninger	-441.811	-431.661
	Resultat før finansielle poster	**3.711.956**	**3.065.366**
	Finansielle indtægter	72.417	21.858
	Andre finansielle omkostninger	-63.783	-55.102
	Resultat før skat	**3.720.590**	**3.032.122**
	Skat af årets resultat	-851.284	-699.615
	ÅRETS RESULTAT	**2.869.306**	**2.332.507**
	Forslag til resultatdisponering		
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.950.000	1.800.000
	Overført resultat	919.306	532.507
	DISPONERET I ALT	**2.869.306**	**2.332.507**

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2024

AKTIVER

		2024	2023
3	Domicil ejendomme	607.510	741.586
3	Produktionsanlæg og maskiner	922.748	1.081.981
3	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	209.919	8.006
	Materielle anlægsaktiver	**1.740.177**	**1.831.573**
	ANLÆGSAKTIVER	**1.740.177**	**1.831.573**
	Råvarer og hjælpematerialer	411.045	308.916
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	1.123.533	1.132.130
	Varebeholdninger	**1.534.578**	**1.441.046**
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.779.959	5.382.254
4	Igangværende arbejder for fremmed regning	458.022	333.846
5	Periodeafgrænsningsposter	348.484	378.887
	Tilgodehavender	**7.586.465**	**6.094.987**
	Likvide beholdninger	**2.676.684**	**2.234.756**
	OMSÆTNINGSAKTIVER	**11.797.727**	**9.770.789**
	AKTIVER	**13.537.904**	**11.602.362**

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2024
PASSIVER

		2024	2023
	Virksomhedskapital	200.000	200.000
	Reserve for opskrivninger	201.290	250.585
	Overført resultat	5.424.926	4.456.324
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.950.000	1.800.000
	EGENKAPITAL	**7.776.216**	**6.706.909**
	Hensættelse til udskudt skat	451.139	402.063
	HENSATTE FORPLIGTELSER	**451.139**	**402.063**
	Prioritetsgæld	286.940	391.613
	Gæld til kapitalinteresser	559.221	527.568
6	**Langfristede gældsforpligtelser**	**846.161**	**919.181**
	Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser	105.038	100.112
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.552.478	989.223
	Selskabsskat	665.252	479.018
	Anden gæld	2.141.620	2.005.856
	Kortfristede gældsforpligtelser	**4.464.388**	**3.574.209**
	GÆLD	**5.310.549**	**4.493.390**
	PASSIVER	**13.537.904**	**11.602.362**

7 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

EGENKAPITALOPGØRELSE

	2024	2023
Virksomhedskapital primo	200.000	200.000
Virksomhedskapital ultimo	**200.000**	**200.000**
Reserve for opskrivninger primo	250.585	299.880
Årets afskrivning med fradrag af udskudt skat	-49.295	-49.295
Reserve for opskrivninger ultimo	**201.290**	**250.585**
Overført resultat, primo	4.456.325	532.507
Årets resultat	919.306	3.874.522
Overført fra opskrivningshenlæggelse	49.295	49.295
Overført resultat ultimo	**5.424.926**	**4.456.324**
Forslag til udbytte for regnskabsåret primo	1.800.000	1.200.000
Forslået udbytte året	1.950.000	1.800.000
Udloddet udbytte	-1.800.000	-1.200.000
Forslag til udbytte for regnskabsåret ultimo	**1.950.000**	**1.800.000**
EGENKAPITAL	**7.776.216**	**6.706.909**

NOTER

1 Særlige poster

Der er i bruttofortjenesten medregnet andre driftsindtægter der omfatter en forsikringserstatning.

	2023/2024	2022/2023
2 Personaleomkostninger		
Antal personer beskæftiget	14	14
Lønninger	6.406.887	5.918.338
Pensioner	1.146.781	1.062.620
Andre omkostninger til social sikring	73.857	167.153
	7.627.525	**7.148.111**

NOTER

		Domicil ejendomme	Produktions-anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
3	**Materielle anlægsaktiver**			
	Kostpris, primo	2.772.607	7.091.115	335.750
	Tilgang i årets løb	0	101.841	248.574
	Afgang i årets løb	0	0	0
	Kostpris 30. september 2024	2.772.607	7.192.956	584.324
	Opskrivninger, primo	1.579.976	0	0
	Opskrivninger 30. september 2024	1.579.976	0	0
	Af-/nedskrivninger, primo	-3.610.997	-6.009.134	-327.744
	Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0
	Årets af-/nedskrivninger	-134.076	-261.074	-46.661
	Af-/nedskrivninger 30. september 2024	-3.745.073	-6.270.208	-374.405
	Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	**607.510**	**922.748**	**209.919**

Den regnskabsmæssige værdi af ejendommen excl. opskrivning udgør kr. 349.446.

NOTER

		2024	2023
4	**Igangværende arbejder for fremmed regning**		
	Varer i arbejde	458.022	333.846
		458.022	**333.846**
5	**Periodeafgrænsningsposter**		
	Periodeafgrænsningsposter	167.069	85.133
	Andel af leasingudbetaling under et år	48.868	90.156
	Forudbetalt leasing	42.391	64.574
	Andel af leasingudbetaling over et år	90.156	139.024
		348.484	**378.887**

NOTER

		Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
6	**Langfristede gældsforpligtelser**				
	Prioritetsgæld	491.725	391.978	105.038	0
	Gæld til kapitalinteresser	527.568	559.221	0	0
		1.019.293	**951.199**	**105.038**	**0**

7 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Kontraktlige forpligtelser
Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler. Aftalerne løber i indtil 84 måneder med en årlig ydelse på kr. 482.640. Tilbagebetalingsforpligtelsen udgør kr. 500.000.

Garantiforpligtelser
Selskabet har i øvrigt afgivet de for branchen normale garantier.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
Prioritetsgæld nom. kr. 1.016.000 med en restgæld kr. 401.167 er sikret ved pant i ejendom med regnskabsmæssig værdi pr. 30/9 2024 kr. 607.510.

Til sikkerhed for bankgæld kr. 0 er deponeret ejerpantebrev nom. kr. 1.500.000 i ejendom med regnskabsmæssig værdi pr. 30/9 2024 på kr. 607.510.

Til sikkerhed for bankgæld kr. 0 ligger virksomhedspant nom. kr. 1.000.000 med pant i simple fordringer, driftsinventar og immaterielle rettigheder med en regnskabsmæssig værdi pr. 30/9 2024 på kr. 9.237.285.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for Pakma ApS for 2023/2024 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

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

Leasing

Ydelser til operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden. Restforpligtelsen oplyses under eventualforpligtelser.

Resultatopgørelsen

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Personaleomkostninger
Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Finansielle indtægter og omkostninger
Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver
Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	7-25 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner	3-7 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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/andre driftsomkostninger.

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

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

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

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Igangværende arbejder for fremmed regning
Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostpris eller nettorealisationspris, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af kostpris med fradrag af acontofaktureringer.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter
Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger
Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter på bankkonti samt kontante beholdninger.

Udbytte
Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat
Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

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

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

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.

Gældsforpligtelser
Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, kapitalinteresser samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.