

Comby Docs A/S

Roholmsvej 12A, 1 , 2620 Albertslund
CVR-nr.: 43 15 61 87

Årsrapport for 2023/24 (1.juli 2023 - 30. juni 2024)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 24 / 9 - 2024

Brian Torp, dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring	4 – 6
Ledelsesberetning m.v.	
Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
Årsregnskab 1. juli 2023 – 30. juni 2024	
Anvendt regnskabspraksis	9 – 12
Resultatopgørelse	13
Balance	14 – 15
Noter	16

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023/24 for Comby Docs A/S .

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultat. Samtidig er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen indeholder.

Ledelsesberetningen giver en retvisende redegørelse af de forhold som den omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Albertslund, den 24. september 2024

Direktion:

Brian Torp

Bestyrelse:

Stefan Grøndahl Boel

Brian Torp

Michael Collin

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Comby Docs A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Comby Docs A/S for regnskabsåret 1. juli 2023 – 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. juni 2024 samt af resultat af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023- 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført 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.

Vi afgiver også en udtalelse til den øverste ledelse om, at vi har opfyldt relevante etiske krav vedrørende uafhængighed, og oplyser den om alle relationer og andre forhold, der med rimelighed kan tænkes at påvirke vores uafhængighed, og, hvor det er relevant, anvendte sikkerhedsforanstaltninger eller handlinger foretaget for at eliminere trusler.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på årsregnskabets note 6, hvoraf det fremgår, at der er væsentlig usikkerhed forbundet med målingen af goodwill og udskudt skatteaktiv. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning - fortsat

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 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 egent 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 udarebjdelse 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 forbehold 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning - fortsat

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.

Grenaa, den 24. september 2024

Dansk Revision Grenaa

Statsautoriseret Revisionsvirksomhed, Cvr-nr. 33534841

Martin Just Nielsen

Statsautoriseret revisor

Revisor-identifikationsnummer: MNE 33854

Selskabsoplysninger

Selskabet

Comby Docs A/S
Roholmsvej 12A, 1
2620 Albertslund

CVR-nr.: 43 15 61 87
Stiftet: 28. marts 2022
Hjemsted: Albertslund Kommune
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

Bestyrelse

Stefan Grøndahl Boel
Brian Torp
Michael Collin

Direktion

Brian Torp

Revisor

Dansk Revision Grenaa
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed
Nytorv 5
8500 Grenaa

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er forhandling af produkter indenfor print, kopi og dokumentløsninger.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har realiseret væsentlige underskud i selskabets første 2 regnskabsår. Som konsekvens heraf er der foretaget en omfattende omstrukturering af selskabet. Omkostningerne hertil er hensat i regnskabsåret 2023/2024.

Afledt af de realiserede resultater har ledelsens identificeret et nedskrivningsbehov på goodwillen, og på baggrund heraf besluttet at nedskrive goodwillen. Regnskabsåret 2023/24 er således samlet påvirket af en nedskrivning på 6,1m. kr. på goodwillen.

I forbindelse med omstruktureringen har selskabets kapitalejer desuden ydet et skattefrit tilskud pr. 30.06.2024 på i alt 27,6 mio. kr.

Det er ledelsens vurdering, at selskabet efter de foretagne omstruktureringer har skabt en grobund for at realiserer Comby Docs potentiale.

Der henvises i øvrigt til note 4 i årsregnskabet vedr. beskrivelse af selskabets kapitalberedskab.

Usikkerhed ved indregning og måling

For en beskrivelse af usikkerhed ved indregning og måling af goodwill og udskudt skatteaktiv henvises til note 6.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Comby Docs A/S for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder, med tilvalg efter bestemmelserne for klasse C-virksomheder.

De væsentligste elementer i den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til foregående år, er følgende:

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.

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 regskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg 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.

Vareforbrug

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

Anvendt regnskabspraksis – fortsat

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, operationelle leasingomkostninger, tab på debitorer mv.

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og- tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse 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

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der er ved opgørelsen af afskrivninger ikke medtaget nogen restværdi (scrapværdi). Goodwill afskrives over 5 år, idet virksomhedens har sine kunder i gennemsnit 5 år, hvilket måles årligt, således at afskrivningsperioden løbende revurderes. Virksomhedens gennemsnitlige kunde-levetid kan aflæses pålideligt i virksomhedens kunde-system.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis – fortsat

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde

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

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Driftsmateriel og inventar	3-5 år	0%
Bygninger	50 år	0%

Restværdierne revurderes løbende.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealiseringsværdi 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, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Anvendt regnskabspraksis – fortsat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, indregnes såfremt det er overvejdende sandsynligt, at de vil resultere i, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og 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 nettorealisation sværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Gældsforpligtelser

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

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelse

Noter	2023/24	2022/23
Bruttofortjeneste	4.047.307	4.161.667
2 Personaleomkostninger	-11.431.904	-9.366.803
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-10.018.906	-4.184.770
Resultat før finansielle poster	-17.403.503	-9.389.906
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0
Andre finansielle indtægter	0	121
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	0	-34.439
Andre finansielle omkostninger	-284.274	-209.236
Resultat før skat	-17.687.778	-9.633.459
Skat af årets resultat	123.856	2.116.038
Årets resultat	-17.563.922	-7.517.421
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-17.563.922	-7.517.421
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	0	0
Udbytte for regnskabsåret	0	0
Disponeret i alt	-17.563.922	-7.517.421
Ekstraordinært udbytte udloddet efter regnskabsårets afslutning	0	0

Balance

Noter	30/6 2024	30/6 2023
Goodwill	3.095.976	12.484.062
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>3.095.976</u>	<u>12.484.062</u>
Indretning lejede lokaler	137.624	0
Driftsmateriel og inventar	791.305	1.269.619
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>928.929</u>	<u>1.269.619</u>
Andre tilgodehavender (langfristede)	128.800	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>128.800</u>	<u>0</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>4.153.705</u>	<u>13.753.680</u>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	923.317	1.391.694
Varebeholdninger	<u>923.317</u>	<u>1.391.694</u>
Tilgodehavender fra salg af tjenesteydelser	7.787.801	3.995.983
Tilgodehavende selskabsskat	1.139.894	567.831
Andre tilgodehavender	25.690	391.738
3 Udskudt skatteaktiv	1.100.000	1.548.207
Periodeafgrænsningsposter	271.017	299.793
Tilgodehavender i alt	<u>10.324.402</u>	<u>6.803.551</u>
Likvide beholdninger	0	0
Omsætningsaktiver i alt	<u>11.247.719</u>	<u>8.195.245</u>
Aktiver i alt	<u>15.401.424</u>	<u>21.948.926</u>

Balance

Noter	30/6 2024	30/6 2023
Anpartskapital	400.000	400.000
Overført resultat	2.518.657	-7.517.421
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	0
Egenkapital i alt	2.918.657	-7.117.421
Hensættelse til udskudt skat	0	0
Hensatte forpligtelser i alt	0	0
Gæld til kreditinstitutter (kortfristede)	4.578.588	4.051.790
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.450.307	1.204.895
Gæld til tilknyttede virksomheder	15.817	22.415.817
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	5.410.786	1.393.846
Periodeafgrænsningsposter	27.268	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	12.482.766	29.066.347
Gældsforpligtelser i alt	12.482.766	29.066.347
Passiver i alt	15.401.424	21.948.926
4 Kapitalberedskab		
5 Eventualforpligtelser og sikkerheder		
6 Usikkerhed ved indregning og måling		

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter poster som indgår i resultatopgørelsen, og som er særlige på grund af deres størrelse eller art.

Nedskrivning af goodwill (Indregnet under af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver)	-6.059.000
---	------------

Nedskrivning af udskudt skatteaktiv (Indregnet under skat af årets resultat)	-3.767.179
---	------------

Ovenstående poster vurderes at være af engangskaraktér, og forventes ikke gentaget i de kommende år.

	2023/24	2022/23
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	10.255.046	8.342.472
Pensioner	1.069.195	941.456
Andre omkostninger til social sikring	107.663	82.875
Personaleomkostninger i alt	11.431.904	9.366.803
Gennemsnitlig antal ansatte	13	12

3. Udskudt skatteaktiv

Virksomheden har indregnet skatteaktiver med kr. 1.100.000. Der er ved vurdering af, om aktivet kan udnyttes i de kommende år, lagt særlig vægt på vurdering af fremtidig indtjening i de kommende 3-5 år. Skatteaktivet er opstået ved, at der er et uudnyttet skattemæssigt underskud på tkr. 13.397 samt at der på goodwill og driftsmidler afskrives hårdere regnskabsmæssigt end skattemæssigt. Der vurderes at være væsentligt usikkerhed i forhold til værdiansættelsen, idet alene en del af det skattemæssige underskud kan anvendes inden for en periode på 3-5 år. Det er ledelsens vurdering at der inden for 5 år kan anvendes underskud på ca. 5 mio kr. via selskabets skattepligtige indkomst. Dette afhænger dog af den fremtidige indkomst i de næste år. Der er derfor usikkerhed forbundet med værdiansættelse af aktivet.

Udskudt skat er beregnet med 22%, da dette er skatteprocenten i 2024 og fremover.

4. Kapitalberedskab

Selskabet har i regnskabsåret 2023/2024 foretaget en omfattende omstrukturering af selskabet, samt ydet et tilskud til reetablering af selskabskapitalen. Selskabet har desuden genforhandlet kreditramme med selskabets kreditinstitut.

På baggrund heraf, samt ledelsens forventninger til en positiv fremtidig drift, er det ledelsens vurdering, at selskabet har et godt og forsvarligt fremtidigt kapitalberedskab.

Noter

5. Eventualforpligtelser og sikkerheder

Til sikkerhed for engagement med kreditinstitut er deponeret virksomhedspant på t.kr. 10.000 med pant i debitorer, varelager, driftsmateriel og goodwill. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør pr. 30. juni 2024 tkr. 12.598.

Selskabet har kautioneret for tidligere søsterselskabers gæld til kreditinstituter. Kautionen er efterfølgende frigivet i juli 2024.

Selskabet har påtaget sig forpligtelser i henhold til en lejekontrakter vedrørende lokaler med 27 måneders opsigelse. Den samlede huslejeforpligtelse pr. 30. juni 2024 udgør tkr. 580.

Selskabet har påtaget sig forpligtelser i henhold til leasingkontrakter vedrørende driftsmidler med en restløbetid på op til 42 måneder. Den samlede leasingforpligtelse pr. 30 juni 2024 udgør tkr. 1.967.

Koncernens selskaber hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen, og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede indkomst. Den samlede skyldige selskabsskat fremgår af årsrapporten for Torp, Collin og Boel ApS og Comby Denmark A/S, der har været administrationsselskaber i forhold til sambeskatningen.

6. Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har aktiveret udskudt skat med tkr. 1.100 jf. note 3. Der vurderes at være væsentligt usikkerhed i forhold til værdiansættelsen af aktivet, idet værdiansættelsen er baseret på en vurdering af selskabets skattepligtige indkomst de kommende 5 år. Dette afhænger derfor af den fremtidige indkomst, og der er væsentlig usikkerhed forbundet med værdiansættelse af aktivet.

Selskabet har aktiveret udskudt skat med tkr. 1.100 jf. note 3. Der vurderes at være væsentligt usikkerhed i forhold til værdiansættelsen af aktivet, idet værdiansættelsen er baseret på en vurdering af selskabets skattepligtige indkomst de kommende 5 år. Dette afhænger derfor af den fremtidige indkomst, og der er væsentlig usikkerhed forbundet med værdiansættelse af aktivet.

Selskabet har indregnet goodwill med tkr. 3.096 pr. 30. juni 2024. Ledelsen har foretaget nedskrivning på goodwill i 2023/24 med tkr. 6.059, med udgangspunkt i nedskrivningstest. Nedskrivningstest tager udgangspunkt i en DCF model over de forventede fremtidige pengestrømme over en budgetperiode på 5 år og en terminalperiode

Ledelsen har anvendt de forudsætninger som de anser som de mest sandsynlige, men en ændring i forudsætningerne vil have indflydelse på værdiansættelsen. Der er derfor væsentlig usikkerhed forbundet med værdiansættelse af aktivet.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Brian Torp

Adm. direktør

Serienummer: b44318b5-0c29-456d-be8b-8bd64c75de80

IP: 185.18.xxx.xxx

2024-09-24 13:25:24 UTC



Brian Torp

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: b44318b5-0c29-456d-be8b-8bd64c75de80

IP: 185.18.xxx.xxx

2024-09-24 13:25:24 UTC



Stefan Grøndahl Boel

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 757a1ff4-57c5-42dc-adfb-0ef2457af529

IP: 80.208.xxx.xxx

2024-09-24 14:50:17 UTC



Michael Collin

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 44e3f697-c81b-45ad-bc01-c125b14e3202

IP: 185.18.xxx.xxx

2024-09-24 16:27:55 UTC



Martin Just Nielsen

Dansk Revision Grenaa Statsautoriseret revisionsvirksomhed CVR:
33534841

Statsautoriseret revisor

Serienummer: b730ea62-aac3-4e73-bde5-1fbc45cd2243

IP: 188.120.xxx.xxx

2024-09-24 16:31:01 UTC



Brian Torp

Dirigent

Serienummer: b44318b5-0c29-456d-be8b-8bd64c75de80

IP: 185.18.xxx.xxx

2024-09-25 07:25:38 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **<https://penneo.com/validator>**