

Dafolo A/S

Suderbovej 22-24, 9900 Frederikshavn
CVR-nr. 61 96 66 17

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 22.11.24

Hans Jørgen Kaptain
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 12
Resultatopgørelse	13
Balance	14 - 15
Egenkapitalopgørelse	16
Noter	17 - 32

Selskabet

Dafolo A/S
Suderbovej 22-24
9900 Frederikshavn
Danmark
Telefon: 96 20 66 66
Hjemmeside: Dafolo.dk
Hjemsted: Frederikshavn
CVR-nr.: 61 96 66 17
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Henrik Vaaben Brandt

Bestyrelse

Hans Jørgen Kaptain
Kjeld Møller Pedersen
Lars Qvortrup
Anne Mette Have Rasmussen
Jens Bruntt
Louise Vibeck Frederiksen

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Nordjyske Bank

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 for Dafolo 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. 30.06.24 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 22. november 2024

Direktionen

Henrik Vaaben Brandt

Bestyrelsen

Hans Jørgen Kaptain
Formand

Kjeld Møller Pedersen

Lars Qvortrup

Anne Mette Have Rasmussen Jens Bruntt

Louise Vibeck Frederiksen

Til kapitalejeren i Dafolo A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Dafolo A/S for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 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.

- 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 lovgivningen.

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.

Frederikshavn, den 22. november 2024

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Søren Rasmussen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne32170

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
<i>Resultat</i>					
Resultat af primær drift	577	-91	46.521	2.369	609
Finansielle poster i alt	1.146	1.694	-412	-470	-468
Årets resultat	1.312	1.252	35.957	1.339	40

Balance

Samlede aktiver	55.494	64.129	78.475	36.011	27.793
Investeringer i materielle anlægsaktiver	200	856	1.316	385	1.178
Egenkapital	38.440	46.129	44.876	8.919	7.580

Nøgletal

	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	3%	3%	134%	16%	1%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	69%	72%	57%	25%	27%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	69	65	70	68	49

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:

$$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$

Soliditetsgrad:

$$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$$

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive forlagsvirksomhed, IT-virksomhed, lagerhotel & distribution samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.23 - 30.06.24 udviser et resultat på DKK 1.311.799 mod DKK 1.252.455 for tiden 01.07.22 - 30.06.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 38.440.402.

Ledelsen finder det økonomiske resultat meget tilfredsstillende og konstaterer med stor tilfredshed, at Dafolo for sjette år i træk realiserer et positivt resultat.

Omsætningen på skole- og dagtilbudsområdet fastholdt niveauet fra 2022/23, hvor udgivelser om mellemformer, der kombinerer almen- og specialundervisningen til gavn for inklusion, bidrog markant. Konsulentforretningen realiserede en omsætning, der afveg positivt i forhold til budgettet, hvor særligt efter- og videreuddannelse med fokus på psykologisk tryghed, mellemformer og co-teaching bidrog til væksten.

I det forgangne år realiserede virksomhedens lager- og logistikområde en omsætning, der afveg positivt i forhold til året før. Som et led i at forblive en attraktiv logistikpartner blev der lanceret en ny selvbetjeningsløsning for boghandlerbranchen, der spiller en vigtig rolle som salgskanal for bøger, der udgives af virksomhedens forlagskunder. Løsningen giver blandt andet boghandlerne mulighed for at se egne ordrer, følge forsendelser frem til levering og bestille afhentning af returvarer.

Det tætte samarbejde med Brugerklubben SBSYS betød, at der i det forgangne år blev leveret et meget stort antal support- og udviklingsopgaver til medlemmerne, og forretningsområdet realiserede en betydelig større omsætning end budgetteret. Forretningens salg og levering af afleveringsopgaver er i løbet af året udvidet med datamigreringsprojekter, hvor offentlige kunder ønsker store mængder data overflyttet i forbindelse med skift eller nedlukning af it-systemer.

Med erhvervelsen af Straarup & Co A/S og Generator Pædagogik & Psykologi ApS i slutningen af året, har Dafolo suppleret sin forretning for forlagsprodukter og konsulenttydelser med nye redaktionsområder og kursus- og uddannelsesstilbud og dermed styrket sin position i markedet. Generator Pædagogik & Psykologi udvider Dafolos portefølje af efter- og videreuddannelsesydelser med kurser og uddannelser, der fremmer børn og unges trivsel, læring og udvikling på ungdomsuddannelserne, mens Straarup & Co tilføjer nye genrer til Dafolo Forlags udgivelsesportefølje med populære letlæsningsserier, børne- og ungdomsbøger og krimi og feel good til de voksne læsere. Efter overtagelsen fortsætter Straarup & Co som en selvstændig enhed med domicil i Aarhus.

Virksomheden er en del af Dafolo-koncernen, der ejes af Dafolo Fonden, som i det forgangne år gennemførte en prisuddeling med temaet bæredygtig ledelse. Dafolo Prisens formål var at belyse, hvordan fremtidens organisationer kan bidrage til bæredygtighed gennem regenerativ ledelse, der i sin kerne bygger på ideen om at skabe positiv forandring med inspiration fra naturen og skabe mere værdi, end man tager - til gavn for trivsel og bæredygtighed. De præmierede besvarelser påpegede vigtigheden af, at opgaven med bæredygtig transformation af organisationer omsættes til konkrete mikroforandringer, så medarbejderne ser og mærker, hvad det betyder for deres hverdag i den offentlige organisation.

Som et element i Dafolos ESG-profil udgør medarbejdere med særlige talenter en betydningsfuld del af hverdagen, hvor en af de grundlæggende værdier handler om at behandle hinanden respektfuldt og kommunikere ligeværdigt. Indsatsen i forhold til at favne en bred vifte af personprofiler stiller krav til teams og afdelinger, der gør sig umage for at nye kollegaer indgår i arbejdsfællesskabet på en måde, der matcher den enkeltes behov og eventuelle udfordring. Social ansvarlighed bidrager positivt ved at bringe nye perspektiver til løsning af opgaver til gavn for forretningen.

Resultatforventningen for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 var et resultat før afskrivninger på t.DKK 1.664 og der blev realiseret et resultat før afskrivninger på t.DKK 1.463.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 1.800 - 2.100 for det kommende år.

Efter en udbudsrunde har Brugerklubben SBSYS valgt at fortsætte samarbejdet med Dafolo med indgåelse af en ny 4-årig rammeaftale, som betyder, at virksomheden fortsætter partnerskabet omkring udvikling, drift, vedligeholdelse og support af integrationsplatformen SBSIP. Den kommende aftale betyder, at Dafolo skal bidrage til at løfte SBSIP-platformen ind i en moderne cloudbaseret arkitektur både gennem nyudvikling og migrering, hvilket forventes at øge aktivitetsniveau og omsætning for virksomhedens digitale forretning.

Det forventes desuden, at Dafolo videreudvikler forretningen gennem fortsat implementering af den igangværende strategi, der blandt andet omfatter styrkelse af kommercielle kompetencer på tværs af virksomheden og optimering af indtjening inden for alle tre forretningsområder; Lager & logistik, Forlag & kompetenceudvikling og Digitale løsninger. I forlængelse af købet af Staarup & Co og Generator Pædagogik & Psykologi forventes der realiseret synergier og markedsmæssige fordele i sammenhæng med Dafolos forlags- og konsulentforretning.

Dafolos stærke økonomiske soliditet åbner desuden gode muligheder for at vækste gennem strategiske opkøb, der komplementerer eller udvikler forretningen.

Som et led i arbejdet med ESG er der i det forgangne år arbejdet med analyse og indrapportering af data for logistikforretningens emballageforbrug som forberedelse til ikrafttrædelsen af EU's Emballagedirektiv, hvor virksomheder fra oktober 2025 får ansvar for finansiering og organisering af indsamling, sortering og behandling af emballage. Miljøstyrelsen arbejder fortsat på fortolkning af direktivet for så vidt angår logistikleverandørers producentansvar i relation til transportemballage. Udarbejdelsen af Miljøstyrelsens endelige vejledning følges løbende, da den får betydning for omfanget af Dafolos rolle som producentansvarlig.

Finansielle risici

Der påhviler ikke Dafolo risici udover sædvanlige forretningsmæssige risici.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2023/24 DKK	2022/23 DKK
	Bruttofortjeneste	44.354.831	38.756.971
1	Personaleomkostninger	-42.891.615	-38.120.650
	Resultat før af- og nedskrivninger	1.463.216	636.321
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-886.424	-727.002
	Resultat af primær drift	576.792	-90.681
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-140.565	0
3	Andre finansielle indtægter	1.430.661	2.007.893
	Andre finansielle omkostninger	-144.197	-314.207
	Resultat før skat	1.722.691	1.603.005
	Skat af årets resultat	-410.892	-350.550
	Årets resultat	1.311.799	1.252.455
Forslag til resultatdisponering			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	9.000.000
	Overført resultat	1.311.799	-7.747.545
	I alt	1.311.799	1.252.455

AKTIVER		30.06.24	30.06.23
Note		DKK	DKK
	Erhvervede rettigheder	677.795	629.663
5	Immaterielle anlægsaktiver i alt	677.795	629.663
	Indretning af lejede lokaler	7.296	19.804
	Produktionsanlæg og maskiner	664.034	751.819
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.475.851	1.759.959
6	Materielle anlægsaktiver i alt	2.147.181	2.531.582
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6.959.805	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	6.959.805	0
	Anlægsaktiver i alt	9.784.781	3.161.245
	Råvarer og hjælpematerialer	251.142	90.067
	Varer under fremstilling	162.180	216.574
	Fremstillede varer og handelsvarer	2.935.871	3.124.586
	Varebeholdninger i alt	3.349.193	3.431.227
8	Igangværende arbejder for fremmed regning	3.117.600	3.209.500
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	16.386.000	15.299.661
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.397.084	2.145.745
	Tilgodehavende selskabsskat	0	124.134
	Andre tilgodehavender	994.685	1.005.255
9	Periodeafgrænsningsposter	1.562.162	1.475.493
	Tilgodehavender i alt	23.457.531	23.259.788
	Andre værdipapirer og kapitalandele	17.630.644	31.028.494
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	17.630.644	31.028.494
	Likvide beholdninger	1.271.438	3.247.940
	Omsætningsaktiver i alt	45.708.806	60.967.449
	Aktiver i alt	55.493.587	64.128.694

PASSIVER		30.06.24	30.06.23
		DKK	DKK
Note			
10	Selskabskapital	5.000.000	5.000.000
	Overført resultat	33.440.402	32.128.603
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	9.000.000
	Egenkapital i alt	38.440.402	46.128.603
11	Hensættelser til udskudt skat	119.696	102.014
	Hensatte forpligtelser i alt	119.696	102.014
	Selskabsskat	383.161	116.071
	Anden gæld	0	1.974.224
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	383.161	2.090.295
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	32.239	34.927
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	984.389	614.302
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.982.450	8.222.158
	Gæld til tilknyttede virksomheder	124.370	0
	Selskabsskat	116.071	0
	Anden gæld	7.310.809	6.936.395
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	16.550.328	15.807.782
	Gældsforpligtelser i alt	16.933.489	17.898.077
	Passiver i alt	55.493.587	64.128.694
12	Oplysninger om dagsværdi		
13	Eventualforpligtelser		
14	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
15	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.07.23 - 30.06.24				
Saldo pr. 01.07.23	5.000.000	32.128.603	9.000.000	46.128.603
Betalt udbytte	0	0	-9.000.000	-9.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	1.311.799	0	1.311.799
Saldo pr. 30.06.24	5.000.000	33.440.402	0	38.440.402

	2023/24	2022/23
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	37.120.842	33.292.780
Pensioner	3.492.740	2.673.586
Andre omkostninger til social sikring	667.385	656.483
Andre personaleomkostninger	1.610.648	1.497.801
I alt	42.891.615	38.120.650

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	69	65
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	2.558.188	2.733.974
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	-140.565	0
---	----------	---

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	24.466	116.046
Øvrige finansielle indtægter	1.406.195	1.891.847
I alt	1.430.661	2.007.893

4. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	9.000.000
Overført resultat	1.311.799	-7.747.545
I alt	1.311.799	1.252.455

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Erhvervede rettigheder
Kostpris pr. 01.07.23	4.964.680
Tilgang i året	350.500
Kostpris pr. 30.06.24	5.315.180
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.23	-4.335.018
Afskrivninger i året	-302.367
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.24	-4.637.385
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.24	677.795

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.07.23	412.096	3.258.229	8.813.985
Tilgang i året	0	60.597	139.551
Afgang i året	0	0	-866.088
Kostpris pr. 30.06.24	412.096	3.318.826	8.087.448
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.23	-392.292	-2.506.411	-7.054.027
Afskrivninger i året	-12.508	-148.381	-423.168
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	865.598
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.24	-404.800	-2.654.792	-6.611.597
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.24	7.296	664.034	1.475.851

7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Tilgang i året	7.100.370
Kostpris pr. 30.06.24	7.100.370
Afskrivninger på goodwill	-97.361
Årets resultat fra kapitalandele	-43.204
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.24	-140.565
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.24	6.959.805
Positive forskelsbeløb ved første indregning af kapitalandele målt til indre værdi	2.789.347
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
Straarup & Co A/S, Aarhus	100%
Generator Pædagogik Og Psykologi ApS, Aarhus	100%

	30.06.24 DKK	30.06.23 DKK
--	-----------------	-----------------

8. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	3.721.480	3.423.380
Acontofaktureringer	-603.880	-213.880
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	3.117.600	3.209.500

	30.06.24	30.06.23
	DKK	DKK

9. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte royalties	458.501	462.218
Andre periodeafgrænsningsposter	1.103.661	1.013.275
I alt	1.562.162	1.475.493

10. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	50.000	5.000.000

	30.06.24	30.06.23
	DKK	DKK

11. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.07.23	102.014	-24.047
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	17.682	126.061
Udskudt skat pr. 30.06.24	119.696	102.014

12. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele
Dagsværdi pr. 30.06.24	17.620.644
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	1.179.551

13. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en restløbetid på 2-28 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 437.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 771 på balancedagen, hvoraf t.DKK 499 er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Selskabet har indgået husejeforpligtelser med en opsigelsesvarsel på 3-12 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 1.386.

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for selskabets gæld til kreditinstitut, er der givet pant i obligationer og likvider, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 13.388.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitut har selskabet afgivet virksomhedspant på t.DKK 11.000. Virksomhedspantet omfatter pr. 30.06.24 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Goodwill og immaterielle rettigheder, t.DKK 678
- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 1.956
- Varebeholdninger t.DKK 3.349
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 16.386

Til sikkerhed for datterselskabets gæld til kreditinstitut, har selskabet givet pant i obligationer og likvider, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 13.388. Gæld til omfattet kreditinstitut udgør på balancedagen t.DKK 10.

15. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Dafolo Holding A/S, Frederikshavn	Ejer 100% af Dafolo A/S
Dafolo Fonden, Frederikshavn	Ejer 100% af Dafolo Holding A/S

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomhederne Dafolo Holding A/S, Frederikshavn og Dafolo Fonden, Frederikshavn.

16. 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.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 112 undladt at udarbejde koncernregnskab. Selskabet er en dattervirksomhed af Dafolo Holding A/S, Frederikshavn, CVR-nr. 13917647, der udarbejder koncernregnskab.

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.

VIRKSOMHEDSSAMMENSLUTNINGER

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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kostprisen for kapitalandelene i de erhvervede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de erhvervede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver på erhvervelses-tidspunktet.

Ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes goodwill forholdsmæssigt på baggrund af den faktiske ejerandel af de erhvervede kapitalandele.

Den på erhvervelses-tidspunktet opgjorte goodwill (positivt forskelsbeløb) indregnes under kapitalandele i dattervirksomheder. Goodwill fra erhvervede virksomheder reguleres indtil 12 måneder efter erhvervelses-tidspunktet.

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 finansiell 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

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (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.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer 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.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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
Erhvervede rettigheder	3-5	0
Indretning af lejede lokaler	3-10	0
Produktionsanlæg og maskiner	3-10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0-21

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".

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, 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.

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

Andre finansielle poster

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

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Erhvervede rettigheder*

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

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

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 indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt 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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 tilknyttede virksomheder

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

Regnskabspraksis for erhvervelse af dattervirksomheder fremgår af afsnittet "Virksomheds-sammenslutninger".

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

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Goodwill indregnet under kapitalandele afskrives lineært på grundlag af en individuel vurdering af aktivets brugstid. Brugstiden for goodwill er fastsat til 5 år for kapitalandele i dattervirksomheder. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed, som goodwill er knyttet til.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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 tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling opgøres som værdien af direkte medgåede materialer og løn. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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 nettorealisation sværdien, 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris. Andre kapitalandele klassificeret som omsætningsaktiver nedskrives til nettorealisationsværdien, såfremt denne er lavere.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

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. Udbytter fra dattervirksomheder, der vedtages inden godkendelsen af årsrapporten for Dafolo A/S, bindes ikke på opskrivningsreserven (samtidighedsprincippet).

Aktuelle og udskudte skatter

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres 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 finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Virksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet virksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.