

aida a/s

Langs Skoven 8, 8541 Skødstrup

CVR-nr. 23 12 24 13

Årsrapport 2023/24

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den

8/11-24

Dirigent:



.....
Claus Jensen

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juni 2023 - 31. maj 2024	7
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for aida a/s for regnskabsåret 1. juni 2023 - 31. maj 2024.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

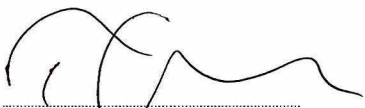
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2023 - 31. maj 2024.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

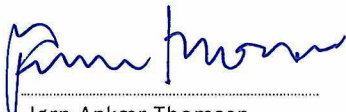
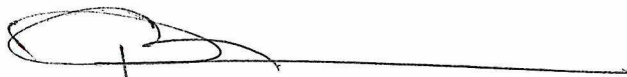
Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skødstrup, den 30. september 2024

Direktion:


.....
Peter Maae Jensen

Bestyrelse:


.....
Jørn Ankær Thomsen
formand
.....
Jens Bjerg Sørensen
.....
Lisbeth Holm
.....
Peter Rønn Sørensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i aida a/s

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for aida a/s for regnskabsåret 1. juni 2023 - 31. maj 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2023 - 31. maj 2024 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". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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.

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 regnskabsbrugere 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ 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 konklusion 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 bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Aarhus, den 30. september 2024
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30.70 02 28



Claus Hammer-Pedersen
statsaut. revisor
mne21334



Michael Dahl Christiansen
statsaut. revisor
mne34515

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	aida a/s
Adresse, postnr. by	Langs Skoven 8, 8541 Skødstrup
CVR-nr.	23 12 24 13
Hjemstedskommune	Aarhus
Regnskabsår	1. juni 2023 - 31. maj 2024
Bestyrelse	Jørn Ankær Thomsen, formand Jens Bjerg Sørensen Lisbeth Holm Peter Rønn Sørensen
Direktion	Peter Maae Jensen
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Værkmestergade 25, Postboks 330, 8100 Aarhus C

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

aida a/s indgår i FMJ-koncernen.

Koncernens hovedaktivitet er design og udvikling af produkter til middagsbordet inden for service, glas, bestik, køkkenudstyr og gaveartikler til dagligt brug i funktionelt design og god kvalitet til overkommelige priser.

Produkterne afsættes primært i Danmark og i de øvrige nordeuropæiske lande.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et underskud på 1.320.414 kr. mod et overskud på 171.589 kr. sidste år, og selskabets balance pr. 31. maj 2024 udviser en egenkapital på 16.010.138 kr.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter regnskabsårets udløb indtruffet væsentlige begivenheder, der påvirker vurderingen af selskabets eller koncernens finansielle stilling og årsrapporten for 2023/24.

Årsregnskab 1. juni 2023 - 31. maj 2024

Resultatopgørelse

Note	kr.	2023/24	2022/23
	Bruttofortjeneste	41.397.954	43.370.975
	Distributionsomkostninger	-36.207.445	-34.011.792
	Administrationsomkostninger	-6.117.318	-6.026.328
	Resultat af primær drift	-926.809	3.332.855
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-92.226	-210.852
2	Finansielle indtægter	785.737	228.015
3	Finansielle omkostninger	-1.411.056	-3.155.464
	Resultat før skat	-1.644.354	194.554
4	Skat af årets resultat	323.940	-22.965
	Årets resultat	-1.320.414	171.589
	Forslag til resultatdisponering		
	Overført resultat	-1.320.414	171.589
		-1.320.414	171.589

Årsregnskab 1. juni 2023 - 31. maj 2024

Balance

Note	kr.	2023/24	2022/23
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
5	Immaterielle anlægsaktiver		
	Software	148.488	0
		<u>148.488</u>	<u>0</u>
6	Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.391.686	1.400.681
	Indretning af lejede lokaler	385.929	551.328
		<u>1.777.615</u>	<u>1.952.009</u>
7	Finansielle anlægsaktiver		
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0
	Deposita	667.551	667.551
		<u>667.551</u>	<u>667.551</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>2.593.654</u>	<u>2.619.560</u>
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger		
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	33.864.805	37.101.146
	Forudbetalinger for varer	1.560.822	1.422.159
		<u>35.425.627</u>	<u>38.523.305</u>
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	13.763.366	11.645.502
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	124.098	144.133
	Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	612.668	0
	Andre tilgodehavender	523.735	120.030
	Periodeafgrænsningsposter	548.372	408.899
		<u>15.572.239</u>	<u>12.318.564</u>
	Likvide beholdninger	<u>27.450</u>	<u>6.803.163</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>51.025.316</u>	<u>57.645.032</u>
	AKTIVER I ALT	<u><u>53.618.970</u></u>	<u><u>60.264.592</u></u>

Årsregnskab 1. juni 2023 - 31. maj 2024

Balance

Note	kr.	2023/24	2022/23
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Selskabskapital	7.894.737	7.894.737
	Reserve for dagsværdi af sikring	0	0
	Overført resultat	8.115.401	9.397.370
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	0
	Egenkapital i alt	16.010.138	17.292.107
	Hensatte forpligtelser		
8	Udskudt skat	1.489.344	1.215.017
	Hensatte forpligtelser i alt	1.489.344	1.215.017
	Gældsforpligtelser		
	Kortfristede gældsforpligtelser		
	Gæld til banker	564.594	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.093.240	4.032.495
	Gæld til tilknyttede virksomheder	24.958.610	33.226.449
	Skyldig skat	39.357	38.791
	Anden gæld	4.463.687	4.459.733
		36.119.488	41.757.468
	Gældsforpligtelser i alt	36.119.488	41.757.468
	PASSIVER I ALT	53.618.970	60.264.592

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 9 Personaleomkostninger
- 10 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Årsregnskab 1. juni 2023 - 31. maj 2024

Egenkapitalopgørelse

kr.	Selskabskapital	Reserve for dagsværdi af sikring	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. juni 2022	7.894.737	-80.400	9.165.247	10.000.000	26.979.584
Overført via resultatdisponering	0	0	171.589	0	171.589
Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	0	120.000	0	0	120.000
Valutakursregulering	0	0	60.534	0	60.534
Skat af egenkapitaltransaktioner	0	-39.600	0	0	-39.600
Udloddet udbytte	0	0	0	-10.000.000	-10.000.000
Egenkapital 1. juni 2023	7.894.737	0	9.397.370	0	17.292.107
Overført via resultatdisponering	0	0	-1.320.414	0	-1.320.414
Valutakursregulering	0	0	38.445	0	38.445
Egenkapital 31. maj 2024	7.894.737	0	8.115.401	0	16.010.138

Årsregnskab 1. juni 2023 - 31. maj 2024

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for aida a/s for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

I henhold til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet er med virkning for regnskabsåret 2023/24 overgået fra regnskabsklasse C mellem til regnskabsklasse B. Dette har ikke påvirket virksomhedens regnskabspraksis for indregning og måling af aktiver og forpligtelser, men har alene betydet ændrede krav til præsentation og oplysninger.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (kr.).

Valutaomregning

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 finansielle indtægter og omkostninger.

Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurser. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen som finansielle indtægter og omkostninger.

Udenlandske tilknyttede virksomheder

Udenlandske tilknyttede virksomheder anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske tilknyttede virksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har valgt IAS 11/IAS 18 som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning.

Indtægter fra salg af varer indregnes i nettoomsætningen, når overgang af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted, indtægten kan måles pålideligt, og betalingen forventes modtaget.

Nettoomsætning måles efter fradrag af alle former for afgivne rabatter. Ligeledes fratrækkes moms og afgifter m.v. opkrævet på vegne af tredjemand.

Bruttofortjeneste

I overensstemmelse med årsregnskabsloven er det besluttet at vise omsætning, produktionsomkostninger og andre driftsindtægter samlet i posten "Bruttofortjeneste".

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter kostprisen på de varer, som er medgået til at opnå årets nettoomsætning.

Årsregnskab 1. juni 2023 - 31. maj 2024

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Distributionsomkostninger

I salgs- og distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i årets løb samt til årets gennemførte salgskampagner. Herunder indregnes omkostninger til salgs-personale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale, kontorlokaler og kontor-omkostninger samt afskrivninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. til virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrasket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Afskrivninger

Af- og nedskrivninger omfatter af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Software	3-5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de underliggende virksomheders resultat efter eliminering af intern avance/tab og efter skat. I tilknyttede virksomheder foretages fuld eliminering af intern avance og tab uden hensyntagen til ejerandele.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

Årsregnskab 1. juni 2023 - 31. maj 2024

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet F.M.J. A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningsenheden, og Ejendomsselskabet FMJ A/S. Den beregnede skat af sambeskatningsindkomsten fordeles efter fuldfordelingsmetoden.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Andre immaterielle anlægsaktiver omfatter andre erhvervede immaterielle rettigheder, herunder software.

Andre immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningerne beregnes lineært over aktivernes forventede brugstid, der er fastsat til 3-5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningerne beregnes lineært over aktivernes forventede brugstid, der er fastsat til 3-10 år.

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

Anskaffelser med levetid på mindre end ét år udgiftsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af 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 eller -omkostninger.

Deposita

Deposita måles til kostpris.

Årsregnskab 1. juni 2023 - 31. maj 2024

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles efter den indre værdis metode.

Ved første indregning måles kapitalandele i tilknyttede virksomheder til kostpris, dvs. med tillæg af transaktionsomkostninger. Kostprisen allokeres i overensstemmelse med overtagelsesmetoden, jf. anvendt regnskabspraksis for virksomhedssammenslutninger.

Kostprisen værdireguleres med resultatandele efter skat opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer/tab.

Konstaterede merværdier og eventuel goodwill i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi amortiseres i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder, der måles til regnskabsmæssig indre værdi, er underlagt krav om nedskrivningstest, hvis der foreligger indikationer på værdiforringelse.

Ved indregning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder anses indre værdis metode som en konsolideringsmetode.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis 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 og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Handelsvarer måles til kostpris, hvilket omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger og andre omkostninger direkte forbundet med købet.

Tilgodehavender

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der som udgangspunkt svarer til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af risiko for tab efter individuel vurdering.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Årsregnskab 1. juni 2023 - 31. maj 2024

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Likvider

Likvider omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivninger af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder i forhold til kostpris. Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn. Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Reserve for sikringstransaktioner

Reserve for sikringstransaktioner indeholder den akkumulerede nettoændring i dagsværdien af sikringstransaktioner, der opfylder kriterierne for sikring af fremtidige betalingsstrømme, og hvor den sikrede transaktion endnu ikke er realiseret. Reserven opløses, når den sikrede transaktion realiseres, hvis de sikrede pengestrømme ikke længere forventes realiseret, eller sikringsforholdet ikke længere er effektivt. Reserven repræsenterer ikke en selskabsretlig binding og kan derfor udgøre et negativt beløb.

Foreslået udbytte

Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet).

Selskabsskat

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som mellemværende med tilknyttede selskaber.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Gældsforpligtelser

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag til indregning og måling af gældsforpligtelser.

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse 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, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi, der som udgangspunkt svarer til nominel værdi.

Årsregnskab 1. juni 2023 - 31. maj 2024

Noter

kr.	2023/24	2022/23	
2 Finansielle indtægter			
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	49.351	43.030	
Valutakursreguleringer	499.656	0	
Andre finansielle indtægter	236.730	184.985	
	785.737	228.015	
3 Finansielle omkostninger			
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	1.097.661	1.221.427	
Valutakursreguleringer	0	1.810.617	
Andre finansielle omkostninger	313.395	123.420	
	1.411.056	3.155.464	
4 Skat af årets resultat			
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-271.788	-30.321	
Årets regulering af udskudt skat	-52.152	135.795	
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	-82.509	
	-323.940	22.965	
5 Immaterielle anlægsaktiver			
kr.		Software	
Kostpris 1. juni 2023		2.611.849	
Tilgang i årets løb		162.325	
Kostpris 31. maj 2024		2.774.174	
Af- og nedskrivninger 1. juni 2023		2.611.849	
Årets afskrivninger		13.837	
Af- og nedskrivninger 31. maj 2024		2.625.686	
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2024		148.488	
6 Materielle anlægsaktiver			
kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	I alt
Kostpris 1. juni 2023	3.580.408	826.992	4.407.400
Tilgang i årets løb	612.873	0	612.873
Kostpris 31. maj 2024	4.193.281	826.992	5.020.273
Af- og nedskrivninger 1. juni 2023	2.179.727	275.664	2.455.391
Årets afskrivninger	621.868	165.399	787.267
Af- og nedskrivninger 31. maj 2024	2.801.595	441.063	3.242.658
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2024	1.391.686	385.929	1.777.615

Årsregnskab 1. juni 2023 - 31. maj 2024

Noter

7 Finansielle anlægsaktiver

kr.	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Deposita	I alt
Kostpris 1. juni 2023	34.000	667.551	701.551
Kostpris 31. maj 2024	34.000	667.551	701.551
Værdireguleringer 1. juni 2023	-34.000	0	-34.000
Valutakursregulering	38.445	0	38.445
Andel af årets resultat	-92.226	0	-92.226
Overført til modregning i tilgodehavender	53.781	0	53.781
Værdireguleringer 31. maj 2024	-34.000	0	-34.000
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2024	0	667.551	667.551

Den regnskabsmæssige værdi af tilknyttede virksomheder før modregning i tilgodehavender udgør -1.240 t.kr. Efter modregning i tilgodehavender udgør den regnskabsmæssige værdi 0 t.kr.

Tilknyttede virksomheder

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Guangzhou AIDA Ltd	Kina	100,00 %

kr.	2023/24	2022/23
8 Udskudt skat		
Udskudt skat 1. juni	1.215.017	1.079.222
Årets forskydning	-52.152	135.795
Regulering tidligere år	326.479	0
Udskudt skat 31. maj	1.489.344	1.215.017

9 Personaleomkostninger

Lønninger	11.131.868	10.509.474
Pensioner	799.959	762.620
Andre omkostninger til social sikring	118.997	115.500
Andre personaleomkostninger	367.599	493.657
	12.418.423	11.881.251

Personaleomkostninger indregnes således i årsregnskabet:

Distributionsomkostninger	9.313.816	8.910.940
Administrationsomkostninger	3.104.607	2.970.311
	12.418.423	11.881.251

Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede	19	19
--	----	----

Årsregnskab 1. juni 2023 - 31. maj 2024

Noter

10 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Andre økonomiske forpligtelser

Der er indgået lejekontrakt med en årlig husleje på 1,4 mio. kr., der er uopsigelig indtil 25. maj 2032, hvorefter lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og øvrige sambeskattede selskaber og hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte inden for sambeskatningskredsen. De sambeskattede virksomheders samlede nettoforpligtelse over for SKAT fremgår af moderselskabets årsregnskab (F.M.J. A/S, CVR-nr. 46 37 25 14). Eventuelle senere korrektioner af sambeskatningsindkomst og kildeskat m.v. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for alt mellemværende med selskabets bankforbindelse, er der deponeret virksomhedspant på nominelt 10 mio. kr. i varelagre og fordringer til en samlet regnskabsmæssig værdi på 49 mio. kr.