

MaPeMa ApS

c/o Hancock Bryggerierne A/S, Humlevej 32, 7800 Skive
CVR-nr. 42 61 86 91

Årsrapport 2023/24

1. oktober - 30. september

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 18. marts 2025

Kim Laigaard

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger	3
---------------------	---

Erklæringer

Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5-7

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal for koncernen	8
Ledelsesberetning	9

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Resultatopgørelse	10
Balance	11-12
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15-19
Anvendt regnskabspraksis	20-24

Selskabsoplysninger

Selskabet

MaPeMa ApS
c/o Hancock Bryggerierne A/S
Humblevej 32
7800 Skive

CVR-nr.: 42 61 86 91
Stiftet: 17. august 2021
Kommune: Skive
Regnskabsår: 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Direktion

Peter Strange Nielsen

Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Asylgade 1 U, 5. sal
7800 Skive

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 for MaPeMa ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skive, den 18. marts 2025

Direktion:

Peter Strange Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i MaPeMa ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for MaPeMa ApS for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med ledelsen 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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet og 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Skive, den 18. marts 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Baagøe
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34119

Hoved- og nøgletal for koncernen

	2023/24 tkr.	2022/23 tkr.	2021/22 tkr.
Resultatopgørelse			
Bruttoresultat	37.959	41.887	36.416
Resultat af primær drift	64	8.158	6.173
Finansielle poster, netto	6.257	4.298	-5.433
Årets resultat før skat	6.321	12.456	740
Årets resultat	4.913	9.719	699
Balance			
Balancesum	108.025	101.845	85.136
Egenkapital	74.088	69.797	60.314
Pengestrømme			
Investeringer i materielle anlægsaktiver	-18.852	-3.878	-4.618
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte	57	55	51
Nøgletal			
Soliditetsgrad	61,8	61,8	63,8
Egenkapitalforrentning	6,8	14,9	1,2

Der er ikke foretaget tilpasning af sammenligningstal for ændring af regnskabspraksis for året 2021/22 vedrørende indregning af indirekte produktionsomkostninger på varebeholdninger.

Koncernen har tidligere med henvisning til ÅRL § 110-112 undladt at aflægge koncernregnskab. Med henvisning til ÅRL § 128, stk. 4 undlades visning af sammenligningstal for regnskabsårene 2019/20 og 2020/21.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital (ekskl. minoritetsinteresser)} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning:	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Koncernens væsentligste aktiviteter er brygning og salg af øl og sodavand, samt hermed beslægtede aktiviteter.

Moderselskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandel i dattervirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er ikke sket ændringer i koncernens aktivitetsområde i regnskabsåret.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat er under forventet niveau, grundet omkostninger anvendt til fremtidssikring.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for koncernens og selskabets finansielle stilling.

Miljøforhold

Koncernens aktiviteter vurderes ikke at have væsentlig indvirkning på det eksterne miljø. Koncernen har generelt fokus på en ansvarlig forretningsdrift i forhold til miljøområdet.

Videnressourcer

Koncernen har opbygget og arbejder kontinuerligt på, at videreudvikle det store erfaringsgrundlag og den specialviden, som er afgørende i forhold til virksomhedens optimale drift.

Forventninger til fremtiden

Der forventes positiv indtjening i et niveau på 4-6 mio. kr. i det kommende regnskabsår for koncernen.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2023/24 kr.	2022/23 kr.	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Bruttofortjeneste	1	37.959.490	41.887.380	0	0
Distributionsomkostninger	1	-30.744.999	-28.680.100	0	0
Administrationsomkostninger	1	-7.041.087	-4.994.629	-30.900	-33.000
Resultat af primær drift		173.404	8.212.651	-30.900	-33.000
Andre driftsomkostninger		-109.753	-54.917	0	0
Driftsresultat		63.651	8.157.734	-30.900	-33.000
Indtægter af kapitalandele i dat- tervirksomheder		0	0	4.483.965	8.746.288
Andre finansielle indtægter	2	7.209.744	5.102.656	64.713	57.738
Øvrige finansielle omkostninger	3	-952.469	-804.668	-126.194	-44.444
Resultat før skat		6.320.926	12.455.722	4.391.584	8.726.582
Skat af årets resultat	4	-1.407.457	-2.737.129	15.631	4.527
Årets resultat	5	4.913.469	9.718.593	4.407.215	8.731.109

Balance 30. september

Aktiver	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.
Grunde og bygninger		19.676.984	13.000.421	0	0
Produktionsanlæg og maskiner		14.313.181	9.075.969	0	0
Biler		6.519.060	3.678.990	0	0
Andre driftsmidler		33.100	391.626	0	0
Materielle anlægsaktiver	6	40.542.325	26.147.006	0	0
Kapitalandele i dattervirksomheder		0	0	64.527.983	61.124.975
Finansielle anlægsaktiver	7	0	0	64.527.983	61.124.975
Anlægsaktiver		40.542.325	26.147.006	64.527.983	61.124.975
Råvarer og hjælpematerialer		4.319.727	4.343.492	0	0
Varer under fremstilling		2.075.703	2.117.620	0	0
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		2.443.362	1.520.381	0	0
Varebeholdninger		8.838.792	7.981.493	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		11.110.548	10.029.226	0	0
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		0	0	2.150.978	1.003.866
Andre tilgodehavender		115.217	115.200	0	0
Tilgodehavende selskabsskat		0	278.687	0	278.687
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	0	1.313.022	2.676.147
Periodeafgrænsningsposter	8	147.283	191.898	0	0
Tilgodehavender		11.373.048	10.615.011	3.464.000	3.958.700
Andre værdipapirer og kapitalandele	9	39.744.767	41.099.510	0	0
Værdipapirer og kapitalandele		39.744.767	41.099.510	0	0
Likvide beholdninger		7.526.346	16.001.603	19.346	140.659
Omsætningsaktiver		67.482.953	75.697.617	3.483.346	4.099.359
Aktiver		108.025.278	101.844.623	68.011.329	65.224.334

Balance 30. september

	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.
Passiver					
Anpartskapital		40.000	40.000	40.000	40.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	0	16.573.050	13.170.042
Overført resultat		66.628.060	62.355.845	50.055.010	49.185.803
Foreslået udbytte for regnskabsåret		135.000	500.000	135.000	500.000
Minoritetsinteresser		7.285.417	6.901.206	0	0
Egenkapital		74.088.477	69.797.051	66.803.060	62.895.845
<hr/>					
Hensættelser til udskudt skat	10	3.214.197	2.510.807	0	0
Hensatte forpligtelser		3.214.197	2.510.807	0	0
<hr/>					
Selskabsskat		404.996	2.298.489	404.996	2.298.489
Deposita		13.500	13.500	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	11	418.496	2.311.989	404.996	2.298.489
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.323.971	3.573.863	30.001	30.000
Gæld til virksomhedssdeltagere og ledelse		13.549.810	12.108.241	0	0
Selskabsskat		46.877	0	46.877	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag		0	0	726.395	0
Anden gæld		11.383.450	11.542.672	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser		30.304.108	27.224.776	803.273	30.000
Gældsforpligtelser		30.722.604	29.536.765	1.208.269	2.328.489
<hr/>					
Passiver		108.025.278	101.844.623	68.011.329	65.224.334
<hr/>					
Eventualposter mv.	12				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13				
Nærtstående parter	14				

Egenkapitalopgørelse

kr.	Koncernen				
	Anpartskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	Minoritetsinteresser	I alt
Egenkapital 1. oktober 2023	40.000	62.355.845	500.000	6.901.206	69.797.051
Forslag til resultatdisponering, jf. note 5		4.272.215	135.000	506.254	4.913.469
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte			-500.000	-122.043	-622.043
Egenkapital 30. september 2024	40.000	66.628.060	135.000	7.285.417	74.088.477

kr.	Moderselskabet				
	Anpartskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2023	40.000	13.170.042	49.185.803	500.000	62.895.845
Forslag til resultatdisponering, jf. note 5		4.483.965	-211.750	135.000	4.407.215
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte				-500.000	-500.000
Overførsler					
Modt./dekl. udbytte		-1.080.957	1.080.957		0
Egenkapital 30. september 2024	40.000	16.573.050	50.055.010	135.000	66.803.060

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

	Koncernen	
	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Årets resultat	4.913.469	9.718.593
Årets afskrivninger tilbageført	4.456.699	4.069.096
Tilbageførsel af realisationsavancer	-114.528	-25.000
Urealiserede kursavancer tilbageført	-6.140.871	-4.231.869
Skat af årets resultat tilbageført	1.407.457	2.737.129
Betalt selskabsskat	-2.271.996	-491.342
Ændring i varebeholdninger	-857.299	-1.035.647
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat)	-1.036.724	293.889
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)	3.032.455	4.987.245
Pengestrømme fra driftsaktivitet	3.388.662	16.022.094
Køb af materielle anlægsaktiver	-18.852.493	-3.878.328
Salg af materielle anlægsaktiver	115.000	25.000
Køb og salg af værdipapirer	7.495.617	-1.585.193
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-11.241.876	-5.438.521
Andre ændringer i langfristet gæld	0	-21.000
Betalt udbytte i regnskabsåret	-622.043	-235.684
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-622.043	-256.684
Ændring i likvider	-8.475.257	10.326.889
Likvider 1. oktober	16.001.603	5.674.714
Likvider 30. september	7.526.346	16.001.603
Likvider 30. september specificeres således:		
Likvide beholdninger	7.526.346	16.001.603
Likvider	7.526.346	16.001.603

Noter

	Koncernen		Moderselskabet	
	2023/24 kr.	2022/23 kr.	2023/24 kr.	2022/23 kr.
1 Medarbejderforhold				
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	57	55	0	0
Løn og gager	26.658.609	23.490.994	0	0
Pensioner	3.375.792	2.851.903	0	0
Andre omkostninger til social sikring	1.021.245	936.779	0	0
	31.055.646	27.279.676	0	0
Vederlag til direktion	1.238.167	1.282.231	0	0
	1.238.167	1.282.231	0	0
2 Andre finansielle indtægter				
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	64.713	56.627
Finansielle indtægter i øvrigt	7.209.744	5.102.656	0	1.111
	7.209.744	5.102.656	64.713	57.738
3 Øvrige finansielle omkostninger				
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	0	0	104.806	44.167
Finansielle omkostninger i øvrigt	952.469	804.668	21.388	277
	952.469	804.668	126.194	44.444
4 Skat af årets resultat				
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	704.067	2.775.695	-15.631	-4.658
Regulering af udskudt skat	703.390	-38.566	0	131
	1.407.457	2.737.129	-15.631	-4.527
5 Forslag til resultatdisponering				
Foreslået udbytte for regnskabsåret	135.000	500.000	135.000	500.000
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	4.483.965	8.746.288
Overført resultat	4.272.215	8.231.110	-211.750	-515.179
Minoritetsinteressernes andel af dattervirksomheders resultat	506.254	987.483	0	0
	4.913.469	9.718.593	4.407.215	8.731.109

Noter

6 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Koncernen	
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner
Kostpris 1. oktober 2023	20.795.398	48.062.098
Overførsel	394.883	538.996
Tilgang	7.025.130	7.235.945
Afgang	0	-74.720
Kostpris 30. september 2024	28.215.411	55.762.319
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2023	7.794.977	38.986.129
Overførsel	132.708	538.997
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	0	-74.248
Årets afskrivninger	610.742	1.998.260
Af- og nedskrivninger 30. september 2024	8.538.427	41.449.138
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	19.676.984	14.313.181

kr.	Koncernen	
	Biler	Andre driftsmidler
Kostpris 1. oktober 2023	14.544.499	2.133.799
Overførsel	1.029.720	-1.963.599
Tilgang	4.591.418	0
Afgang	-1.086.923	0
Kostpris 30. september 2024	19.078.714	170.200
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2023	10.865.509	1.742.173
Overførsel	946.610	-1.618.313
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	-1.086.923	0
Årets afskrivninger	1.834.458	13.240
Af- og nedskrivninger 30. september 2024	12.559.654	137.100
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	6.519.060	33.100

Noter

7 | Finansielle anlægsaktiver

	Moder- selskabet
kr.	Kapitalandele i dattervirk- somheder
Kostpris 1. oktober 2023	47.954.933
Kostpris 30. september 2024	47.954.933
Værdireguleringer 1. oktober 2023	13.170.042
Udloddet resultat	-1.080.957
Årets værdireguleringer	4.483.965
Værdireguleringer 30. september 2024	16.573.050
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	64.527.983

Kapitalandele i dattervirksomheder

Navn og hjemsted	Ejerandel
F.S.N. ApS, Skive	89,86 %
- Hancock Bryggerierne A/S, Skive	100 %

	Koncernen		Moderselskabet	
	2024	2023	2024	2023
	kr.	kr.	kr.	kr.
8 Periodeafgrænsningsposter				
Omkostninger	40.000	40.000	0	0
Renter	107.283	151.898	0	0
	147.283	191.898	0	0

9 | Andre værdipapirer og kapitalandele

Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:

	Koncernen
kr.	Børsnoterede værdipapir
Dagsværdi 30. september 2024	39.744.767
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen	6.140.874

Noter

10 | Hensættelser til udskudt skat

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på varebeholdninger, tilgodehavender og materielle anlægsaktiver.

	Koncernen		Moderselskabet	
	2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.
Udskudt skat 1. oktober	2.510.807	2.549.373	0	0
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen	703.390	-38.566	0	0
Udskudt skat 30. september 2024	3.214.197	2.510.807	0	0

11 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	Koncernen			
	30/9 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2023 gæld i alt
Selskabsskat	404.996	0	0	2.298.489
Deposita	13.500	0	0	13.500
	418.496	0	0	2.311.989

kr.	Moderselskabet			
	30/9 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2023 gæld i alt
Selskabsskat	404.996	0	0	2.298.489
	404.996	0	0	2.298.489

12 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Tilbagekøbsforpligtelse for returemballage i datterselskabet Hancock Bryggerierne A/S udgør ca. 8,1 mio. kr. Beløbet er ikke indregnet som gæld i årsrapporten.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildekatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 452 tkr. pr. balancedagen.

13 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er på ejendommen tinglyst skadesløsbrev til pengeinstitutter på nom. 2.000 tkr., restgæld 0 tkr. Ejendommen er opført i regnskabet med en bogført værdi på 10.488 tkr.

Noter

14 | Nærtstående parter

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Direktør P.S. Nielsen, Glyngørevej 34, 7800 Skive, der er hovedaktionær.

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

Bestemmende indflydelse

Direktør P.S. Nielsen, Glyngørevej 34, 7800 Skive, der er hovedaktionær.

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for MaPeMa ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C .

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter moderselskabet MaPeMa ApS samt dattervirksomheder, hvori MaPeMa ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20 % og 50 % af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og dattervirksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages fuld eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

Minoritetsinteresser

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomheders regnskabsposter 100 %. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat og egenkapital præsenteres særskilt i henholdsvis resultatdisponering og under egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i færdigvarelagre og varer under fremstilling.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampanjer mv. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger på distributions- og salgsrelaterede aktiver. Desuden indgår sædvanlige tab på debitorer.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger mv. samt afskrivninger i forbindelse hermed.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til koncernens og selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realiserbar.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til koncernens og selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt til-læg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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 restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner	5-15 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet med fradrag af afhændelsesomkostninger. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi af kapitalandelen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevne merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Kapitalandele i dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt ud fra et konkret vurderet nedskrivningsbehov. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Anvendt regnskabspraksis

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

Emballagebeholdningen er ikke værdiansat.

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Andre værdipapirer måles til kostpris i det omfang en tilnærmet salgsværdi ikke kan opgøres pålideligt.

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Anvendt regnskabspraksis

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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 forskellen mellem netto-provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelse

Under henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse. Der er udarbejdet en pengestrømsopgørelse for koncernen.

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer og som uden hindringer kan omsættes til likvide beholdninger.