

Medarbejderfordele ApS

Vægtervej 12, 9300 Sæby
CVR-nr. 40 27 08 33

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 30. april 2025

Torben Krogh

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

Erklæringer

Ledelsespåtegning 4

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 5-6

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse 8

Balance 9-10

Egenkapitalopgørelse 11

Noter 12-13

Anvendt regnskabspraksis 14-16

Selskabsoplysninger

Selskabet	Medarbejderfordele ApS Vægtervej 12 9300 Sæby
	CVR-nr.: 40 27 08 33 Stiftet: 19. februar 2019 Kommune: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Leif Marod Sørensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Sæbygårdvej 25 9300 Sæby
Pengeinstitut	Sydbank A/S Østre Havnepromenade 26, st. 9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Medarbejderfordele ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sæby, den 30. april 2025

Direktion:

Leif Marod Sørensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Medarbejderfordele ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Medarbejderfordele ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for 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. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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

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

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

Sæby, den 30. april 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kim Christensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne1828

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at udøve virksomhed med handel og service samt aktiviteter i tilknytning hertil.

Usædvanlige forhold

Selskabets ledelse har konstateret, at der ved en fejl i årsrapporten for 2023 er medtaget omsætning på ydelser som først er leveret i 2024.

Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten af rettelsen af væsentlige fejl.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har afbrudt samarbejdet med en væsentlig leverandør. I forbindelse hermed er der uenighed omkring betaling for de resterende ydelser og kompensation for manglende leverancer. Leverandøren har fremsendt fakturaer på ca. 400 tkr. Medarbejderfordele ApS har opgjort et tilgodehavende hos leverandøren på ca. 500 tkr. Der er uenighed om betalingen. Tvisten er ikke afgjort, men ledelsen forventer at kunne modregne det opgjort tilgodehavende i leverandørens tilgodehavende og fakturering i 2025.

Selskabet har 4. kvartal 2024 indkøbt varer, der er leveret og faktureret til kunder inden regnskabsårets afslutning. I forhold til selskabets registreringer mangler der pr. 31. december 2024 indkøbsfakturaer fra kreditorerne for ca. 6 mio. kr. Selskabet har indregnet omkostningerne i henhold til de aftaler, der er indgået, men fakturaerne er pr. dato for regnskabsafslæggelse fortsat ikke modtaget, hvorfor der kan være usikkerheder om de faktiske omkostninger.

Ledelsen forventer ikke væsentlige afvigelser i forhold til de indregnede omkostninger.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Bruttofortjeneste		3.267.587	1.695.461
Personaleomkostninger	1	-2.183.202	-1.469.910
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-2.775	0
Driftsresultat		1.081.610	225.551
Andre finansielle indtægter		22.717	6.898
Øvrige finansielle omkostninger	2	-14.802	-27.958
Resultat før skat		1.089.525	204.491
Skat af årets resultat	3	-246.099	-52.455
Årets resultat		843.426	152.036
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	700.000
Overført resultat		843.426	-547.964
I alt		843.426	152.036

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Indretning af lejede lokaler		30.525	0
Materielle anlægsaktiver	4	30.525	0
Anlægsaktiver		30.525	0
<hr/>			
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		616.841	61.408
Varebeholdninger		616.841	61.408
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		8.817.054	3.958.789
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		0	188.936
Udskudte skatteaktiver		0	141.283
Periodeafgrænsningsposter		71.272	74.566
Tilgodehavender		8.888.326	4.363.574
Likvide beholdninger		8.404.350	1.703.580
Omsætningsaktiver		17.909.517	6.128.562
<hr/>			
Aktiver		17.940.042	6.128.562
<hr/>			

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Anpartskapital		50.000	50.000
Overført resultat		2.976.977	2.133.551
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	700.000
Egenkapital		3.026.977	2.883.551
<hr/>			
Hensættelser til udskudt skat		16.535	0
Hensatte forpligtelser		16.535	0
<hr/>			
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.443.913	1.007.860
Gæld til tilknyttede virksomheder		649.590	276.454
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		234.437	0
Selskabsskat		88.281	193.738
Anden gæld		2.744.779	1.050.195
Periodeafgrænsningsposter		1.735.530	716.764
Kortfristede gældsforpligtelser		14.896.530	3.245.011
Gældsforpligtelser		14.896.530	3.245.011
<hr/>			
Passiver		17.940.042	6.128.562
<hr/>			
Eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	7		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 31. december 2023	50.000	2.692.627	700.000	3.442.627
Korrektion af fejl		-559.076		-559.076
Korrigeret egenkapital 1. januar 2024	50.000	2.133.551	700.000	2.883.551
Forslag til resultatdisponering		843.426		843.426
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte			-700.000	-700.000
Egenkapital 31. december 2024	50.000	2.976.977	0	3.026.977

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
1 Personaleomkostninger		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	3	3
Løn og gager	2.150.306	1.430.071
Andre omkostninger til social sikring	32.415	27.444
Andre personaleomkostninger	481	12.395
	2.183.202	1.469.910
2 Øvrige finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	2.640	0
Finansielle omkostninger i øvrigt	12.162	27.958
	14.802	27.958
3 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	88.281	193.738
Regulering af udskudt skat	157.818	-141.283
	246.099	52.455
4 Materielle anlægsaktiver		
kr.		Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2024		0
Tilgang		33.300
Kostpris 31. december 2024		33.300
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024		0
Årets afskrivninger		2.775
Af- og nedskrivninger 31. december 2024		2.775
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024		30.525

Noter

5 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Ingen.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Rainmakers 2024 ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

6 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

7 | Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling

Selskabet har afbrudt samarbejdet med en væsentlig leverandør. I forbindelse hermed er der uenighed omkring betaling for de resterende ydelse og kompensation for manglende leverancer. Leverandøren har fremsendt fakturaer på ca. 400 tkr. Medarbejderfordele ApS har opgjort et tilgodehavende hos leverandøren på ca. 500 tkr. Der er uenighed om betalingen. Tvisten er ikke afgjort, men ledelsen forventer at kunne modregne det opgjort tilgodehavende i leverandørens tilgodehavende og fakturering i 2025.

Selskabet har 4. kvartal 2024 indkøbt varer, der er leveret og faktureret til kunder inden regnskabsåret afslutning. I forhold til selskabets registreringer mangler der pr. 31. december 2024 indkøbsfakturaer fra kreditorerne for ca. 6 mio. kr. Selskabet har indregnet omkostningerne i henhold til de aftaler der er indgået, men fakturaerne er pr. dato for regnskabsafslæggelse fortsat ikke modtaget, hvorfor der kan være usikkerheder om de faktiske omkostninger.

Ledelsen forventer ikke væsentlige afvigelser i forhold til de indregnede omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Medarbejderfordele ApS for 2024 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Det kan konstateres, at der i årsrapporten for 2023 var en væsentlig fejl, hvor der er indtægtsført omsætning på ydelser der først er leveret i 2024.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og medvirker til følgende ændringer i sammenligningstallene:

- Omsætningen mindskes 716.764 kr.
- Egenkapitalen mindskes 559.076 kr.
- Periodeafgrænsningsposter øges med 716.764 kr.
- Udskudt skat mindskes med 157.688 kr.
- Årets resultat mindskes med 559.076 kr.

Indvirkningen af den væsentlige fejl er indregnet direkte på egenkapitalen primo i linjen "korrektion af fejl" og sammenligningstallene er tilrettet.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Råvarer og hjælpematerialer omfatter de omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, der er medgået til at opnå årets omsætning. Herudover indgår årets formindskelse eller forøgelse af varebeholdninger af råvarer og hjælpematerialer, samt sædvanlige nedskrivninger af varebeholdninger af råvarer og hjælpematerialer.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter årets formindskelse eller forøgelse af varebeholdninger, som følge af omkostninger til råvarer og hjælpemidler samt personaleomkostninger. Herudover indgår sædvanlige nedskrivninger af varebeholdninger af færdigvarer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige salgs-, og administrationsomkostninger.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. 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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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
Indretning af lejede lokaler	0-5 år	0 %

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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 og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.