



Zerv ApS

Blangstedgårdsvej 14, 5220 Odense SØ

CVR-nr. 36 93 11 08

Årsrapport for 2024

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. juli 2025

Torben van den Brekel Kulmbak
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	19

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Zerv ApS.

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. december 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 25. juni 2025

Direktion

Torben van den Brekel Kulmbak Mikkel Normann Hansen

Bestyrelse

Leif Nørgaard
formand

David Bøgevang Køster
Christensen

Torben van den Brekel Kulmbak

Mikkel Normann Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Zerv ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Zerv ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er 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 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 revisors etiske adfærd (IESBA's 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til årsregnskabets note 1, hvoraf fremgår, at selskabets fortsatte drift er afhængig af at budgettet for det kommende år realiseres. Det er ledelsens vurdering, at budgettet kan realiseres inden for de nuværende kreditfaciliteter, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på årsregnskabets note 2 og ledelsesberetningens afsnit om usikkerhed om måling hvoraf fremgår, at selskabet har indregnet et udskudt skatteaktiv. Målingen heraf afhænger af selskabets evne til at generere positiv indtjening og er som følge heraf behæftet med usikkerhed. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Odense, den 25. juni 2025

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Henrik Meng Funch
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne44119

Selskabsoplysninger

Selskabet	Zerv ApS Blangstedgårdsvej 14 5220 Odense SØ CVR-nr.: 36 93 11 08 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2024 Hjemsted: Odense
Bestyrelse	Leif Nørgaard, formand David Bøgevang Køster Christensen Torben van den Brekel Kulmbak Mikkel Normann Hansen
Direktion	Torben van den Brekel Kulmbak Mikkel Normann Hansen
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive onlinehandel med salg af sportsudstyr primært til padel, tennis, badminton og anden hermed beslægtet aktivitet.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet udskudte skatteaktiver med i alt 2.964 t.kr. Skatteaktivets måling afhænger af selskabets evne til at generere positiv indtjening, således skatteaktivet kan udnyttes. Som følge heraf er målingen behæftet med usikkerhed. Der henvises til note 2.

Usædvanlige forhold

Selskabet har i regnskabsåret korrigeret væsentlige fejl på primo egenkapital. Der henvises til omtale under anvendt regnskabspraksis.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2024 udviser et underskud på kr. 404.953, og selskabets balance pr. 31. december 2024 udviser en negativ egenkapital på kr. 1.819.335.

Resultatet for 2024 har udviklet sig i positiv retning set i lyset af de sidste års resultater, og selskabet er lykkedes med at vende fra minus 4,4 mio. DKK EBITDA i 2023 til en positiv EBITDA på 2,9 mio. DKK. Selskabet forventer at fortsætte vækstretningen med fokus på omkostningsminimering og øget indtjening på salg.

I 2024 har overtaget selskabet yderligere en fysisk butik på Frederiksberg og har nu to fysiske butikker. Derudover bidrager en betydelig fremgang i udenlandske online-markeder positivt til væksten.

Fokus har været på at stabilisere forretningen efter urolige og ustabile tider i markedet og det er i høj grad lykkedes.

Varelageret, som blev væsentligt reduceret i 2023, holdes forsat på et stabilt niveau set i lyset af omsætningsstørrelsen.

Selskabet har startet 2025 godt og ligger i skrivende stund bedre end de positive tendenser, der er lagt ind i budgettet for 2025. I april 2025 åbnede endnu en fysisk butik i form af en tennis Proshop. Så selskabet driver nu 15 webshops i Europa indenfor tennis, padel og badminton samt 3 fysiske butikker samt B2B salg.

Selskabets ledelse er positiv omkring fremtiden grundet ovenstående realiserede vækstplaner og tilpasninger sammen med de kommende planer de næste par år.

Ledelsesberetning

Finansiering

Ledelsen har i de seneste år arbejdet løbende med omkostningstilpasning og effektiviseringer og det er ledelsens forventning, at disse i fremtiden vil bidrage til positiv indtjening.

Det er ledelsens vurdering, at de allerede gennemførte tiltag kombineret med de aktuelle kreditfaciliteter, tilstrækkeligt understøtter den fortsatte drift og aflægges som følge heraf årsrapporten under forudsætning om fortsat drift.

Selskabets fortsatte drift afhænger af at budgettet for det kommende år realiseres indenfor de nuværende kreditfaciliteter. Selskabet har i efteråret 2024 genforhandlet kreditfaciliteterne og har fortsat de samme rammer som tidligere. Det er ledelsens vurdering, at de allerede gennemførte tiltag tilstrækkeligt understøtter den fortsatte drift, og kombineret med mulige nye forhandlinger om kreditfaciliteter kan øge væksten og aflægges som følge heraf årsrapporten under forudsætning af fortsat drift. Der henvises til note 1.

Investeringer

De senere år har selskabet investeret kraftigt i udvikling af platformen til selskabets webshops, så kunderne får en forbedret oplevelse på webshoppene og dermed øget konverteringsrate samt udvikling af interne IT-systemer til effektivisering af processerne omkring ordrehåndtering, dataanalyser og lageroptimering. Investeringerne forventes fortsat at bidrage væsentligt til den fremtidige indtjening og udvikling af forretningen og skal for alvor vise sit værd på bundlinjen i årene fremover.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024 kr.	2023 t.kr.
Bruttofortjeneste	3	11.132.024	5.396
Personaleomkostninger	4	-8.220.725	-9.754
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		2.911.299	-4.358
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-1.401.831	-1.488
Resultat før finansielle poster		1.509.468	-5.846
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		129.652	0
Finansielle indtægter	5	2.803	4
Finansielle omkostninger	6	-2.149.371	-2.047
Resultat før skat		-507.448	-7.889
Skat af årets resultat	7	102.495	1.679
Årets resultat		-404.953	-6.210
Forslag til resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		129.652	0
Overført til reserve for udviklingsomkostninger		-840.381	-772
Overført resultat		305.776	-5.438
		-404.953	-6.210

Balance 31. december

	Note	2024	2023
		kr.	t.kr.
Aktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		2.051.805	3.129
Erhvervede patenter		0	0
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	8	2.051.805	3.129
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9	218.039	286
Indretning af lejede lokaler	9	72.285	110
Materielle anlægsaktiver		290.324	396
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	10	3.369.832	0
Deposita	11	143.496	172
Finansielle anlægsaktiver		3.513.328	172
Anlægsaktiver i alt		5.855.457	3.697
Færdigvarer og handelsvarer		21.200.970	26.968
Forudbetaling for varer		97.148	0
Varebeholdninger		21.298.118	26.968
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.620.599	920
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.305.598	0
Andre tilgodehavender		156.170	841
Udskudt skatteaktiv		2.963.867	2.861
Selskabsskat		0	2
Periodeafgrænsningsposter		305.676	232
Tilgodehavender		7.351.910	4.856
Likvide beholdninger		53.699	269
Omsætningsaktiver i alt		28.703.727	32.093
Aktiver i alt		34.559.184	35.790

Balance 31. december

	Note	2024	2023
		kr.	t.kr.
Passiver			
Selskabskapital		145.833	146
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		129.652	0
Reserve for udviklingsomkostninger		1.600.408	2.441
Overført resultat		-3.695.228	-4.001
Egenkapital		-1.819.335	-1.414
Andre hensættelser		741.318	487
Hensatte forpligtelser i alt		741.318	487
Andre kreditinstitutter		9.232.397	14.384
Anden gæld		478.500	34
Langfristede gældsforpligtelser	12	9.710.897	14.418
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	12	6.317.950	2.156
Kreditinstitutter		1.949.117	237
Modtagne forudbetalinger fra kunder		861.074	1.080
Leverandører af varer og tjenesteydelser		12.575.119	12.680
Anden gæld		4.223.044	6.146
Kortfristede gældsforpligtelser		25.926.304	22.299
Gældsforpligtelser i alt		35.637.201	36.717
Passiver i alt		34.559.184	35.790
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Særlige poster	3		
Leje- og leasingforpligtelser	13		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Reserve for udviklingsom kostninger	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar	145.833	0	2.440.789	-2.529.953	56.669
Rettelse af væsentlig fejl, netto	0	0	0	-1.471.051	-1.471.051
Korrigeret egenkapital 1. januar	145.833	0	2.440.789	-4.001.004	-1.414.382
Årets resultat	0	129.652	-840.381	305.776	-404.953
Egenkapital 31. december	145.833	129.652	1.600.408	-3.695.228	-1.819.335

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Ledelsen har i de seneste år arbejdet løbende med omkostningstilpasning og effektiviseringer og det effektueres nu i positiv indtjening.

Lagerbeholdningen blev i 2023 markant reduceret fra den højeste værdi i september 2022 og lagerværdien er i 2024 fortsat reduceret og der arbejdes på at beholdningen forbliver stabilt på dette niveau.

Selskabets fortsatte drift afhænger af at budgettet for det kommende år realiseres indenfor de nuværende kreditfaciliteter. Selskabet har i efteråret 2024 genforhandlet kreditfaciliteterne og har fortsat de samme rammer som tidligere. Det er ledelsens vurdering, at de allerede gennemførte tiltag tilstrækkeligt understøtter den fortsatte drift, og kombineret med mulige nye forhandlinger om kreditfaciliteter kan øge væksten og aflægges som følge heraf årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet udskudte skatteaktiver med i alt 2.964 t.kr. Skatteaktivets måling afhænger af selskabets evne til at generere positiv indtjening, således skatteaktivet kan udnyttes. Som følge heraf er målingen behæftet med usikkerhed.

Noter

	2024	2023
	kr.	t.kr.
3 Særlige poster		
Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til koncernens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom væsentlige beløb af engangskarakter, som efter ledelsens vurdering ikke er en del af koncernens primære drift.		
Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.		
Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.		
Engangsomkostninger i forbindelse med flytning		
Flytteomkostninger (Andre eksterne omkostninger, Bruttofortjeneste)	0	-361
	0	-361
4 Personaleomkostninger		
Lønninger	7.540.809	8.928
Pensioner	323.818	271
Andre omkostninger til social sikring	136.018	152
Andre personaleomkostninger	220.080	403
	8.220.725	9.754
 Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	 19	 23

Noter

	2024	2023
	kr.	t.kr.
5 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	2.803	4
	2.803	4
6 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	2.149.371	2.047
	2.149.371	2.047
7 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	-102.423	-1.679
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-72	0
	-102.495	-1.679

Noter

8 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsproje kter kr.	Erhvervede patenter kr.	Goodwill kr.
Kostpris 1. januar	5.646.119	23.300	500.000
Tilgang i årets løb	227.747	0	0
Kostpris 31. december	5.873.866	23.300	500.000
Af- og nedskrivninger 1. januar	2.516.902	23.300	500.000
Årets afskrivninger	1.305.159	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december	3.822.061	23.300	500.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december	2.051.805	0	0

Særlige forudsætninger vedrørende udviklingsprojekter og skatteaktiver

Udviklingsomkostninger består af omkostninger til udvikling af nye sites samt udvikling af interne it-systemer. Udviklingsprojekterne forventes at bidrage væsentligt til den fremtidige indtjening og udvikling af forretningen.

9 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af le- jede lokaler kr.
Kostpris 1. januar	521.699	432.986
Kostpris 31. december	521.699	432.986
Af- og nedskrivninger 1. januar	235.835	323.345
Årets afskrivninger	67.825	37.356
Af- og nedskrivninger 31. december	303.660	360.701
Regnskabsmæssig værdi 31. december	218.039	72.285

Noter

	2024	2023
	kr.	t.kr.
10 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	0	0
Tilgang i årets løb	3.240.180	0
Kostpris 31. december	3.240.180	0
Værdireguleringer 1. januar	0	0
Årets resultat	224.389	0
Afskrivning på goodwill	-94.737	0
Værdireguleringer 31. december	129.652	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	3.369.832	0
Resterende positivt forskelsbeløb, der indgår i ovenstående regnskabsmæssige værdi, udgør 31. december	2.747.364	0

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Ketshop Frederiksberg ApS	Frederiksberg	100%

Noter

11 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita kr.
Kostpris 1. januar	171.868
Tilgang i årets løb	3.335
Afgang i årets løb	-31.707
Kostpris 31. december	<u>143.496</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u><u>143.496</u></u>

12 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar kr.	Gæld 31. december kr.	Afdrag næste år kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Andre kreditinstitutter	16.539.340	14.559.084	5.326.687	0
Anden gæld	34.263	1.469.763	991.263	0
	<u>16.573.603</u>	<u>16.028.847</u>	<u>6.317.950</u>	<u>0</u>

Noter

	2024	2023
	kr.	t.kr.
13 Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing.		
Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	93.963	75
Mellem 1 og 5 år	48.203	123
	142.166	198
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 6 mdr.	295.578	296

Forventede restværdier ved kontrakternes udløb udgør 19.500 kr.

14 Eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut har selskabet afgivet virksomhedspant på t.kr. 22.450 med pant i goodwill, driftsmateriel, simple fordringer og varelagre, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.kr. 23.137.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Zerv ApS for 2024 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §110, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Korrektion af væsentlige fejl vedrørende tidligere år

Ledelsen har konstateret følgende forhold i årsrapporten vedrørende 2023:

- Manglende korrektion af afvigelse mellem lagerliste og finans
- Manglende kursregulering af debitor
- Manglende korrektion af skyldige gavekort
- Indregning af tilskrevne renter til SKAT.

Ovenstående forhold er korrigeret i årsrapporten for 2023 og effekten for det foregående regnskabsår er indregnet direkte på egenkapitalen og sammenligningstallene er korrigeret.

Den regnskabsmæssige effekt for regnskabsåret 2023 er en reduktion af aktiverne med tkr. 609 og en forøgelse af gælden med tkr. 1.214, mens egenkapitalen er reduceret med tkr. 1.471. Udskudt skatteaktiv er forøget med tkr. 353.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Vareforbrug

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 3-10 år.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 5 år.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-15 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5-10 år	0 %

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Kapitalandele i dattervirksomheder

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

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Andre finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

I reserven indregnes et beløb svarende til aktiverede udviklingsomkostninger. Reserven reduceres, i takt med at udviklingsomkostninger afskrives.

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i selskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, kapitalinteresser og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Selskabsskat 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser 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 nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.