

**JA-KO ApS**

Carlsensvej 9

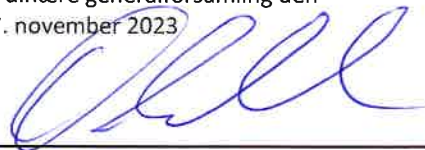
4600 Køge

CVR-nr. 20 50 77 48

**Årsrapport for 2022/23**

(27. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets  
ordinære generalforsamling den  
7. november 2023



---

Jørn-Ole Erlandsen  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

|  | <b>Side</b> |
|--|-------------|
| <b>Påtegninger</b>                             |             |
| Ledespåtegning                                 | 2           |
| Revisors erklæring om opstilling af årsrapport | 3           |
| <br>   |             |
| <b>Ledelsesberetning</b>                       |             |
| Selskabsoplysninger                            | 4           |
| Ledelsesberetning                              | 5           |
| <br>   |             |
| <b>Årsregnskab</b>                             |             |
| Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni           | 6           |
| Balance 30. juni                               | 7           |
| Egenkapitalopgørelse                           | 9           |
| Anvendt regnskabspraksis                       | 10          |
| Noter  | 10          |

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for JA-KO 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. 30. juni 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Køge, den 1. november 2023

Direktion

Jørn-Ole Erlandsen  
direktør



## Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

### *Til kapitalejeren i JA-KO ApS*

Vi har opstillet årsrapporten for JA-KO ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.


Vi har anvendt vor faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Frederiksberg, den 1. november 2023

**Revisionsfirmaet Albrechtsen**  
**Statsautoriseret Revisionsaktieselskab**  
CVR-nr. 77 92 64 10

  
Bjarne Albrechtsen  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne12177

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

JA-KO ApS  
Carlsensvej 9  
4600 Køge

CVR-nr.: 20 50 77 48

Regnskabsperiode: 1. juli 2022 - 30. juni 2023

Hjemsted: Køge

### Direktion

Jørn-Ole Erlandsen, direktør

### Revisor

Revisionsfirmaet Albrechtsen  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
Lindevangs Allé 4  
2000 Frederiksberg

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje og drive fast ejendom samt endvidere at eje aktier og anpartar i andre selskaber og hermed beslægtet virksomhed

## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

|  | Note | 2022/23<br>kr.         | 2021/22<br>kr.        |
|--|------|------------------------|-----------------------|
| <b>Bruttotab</b>   |      | <b>-4.844</b>          | <b>-7.969</b>         |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder      |      | -403.778               | 174.238               |
| Finansielle omkostninger                                   |      | <u>-2.450</u>          | <u>-1.200</u>         |
| <b>Resultat før skat</b>                                   |      | <b>-411.072</b>        | <b>165.069</b>        |
| Skat af årets resultat                                     |      | <u>-61.067</u>         | <u>0</u>              |
| <b>Årets resultat</b>                                      |      | <b><u>-472.139</u></b> | <b><u>165.069</u></b> |
| <br>   |      |                        |                       |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode |      | -403.778               | 174.238               |
| Overført resultat  |      | <u>-68.361</u>         | <u>-9.169</u>         |
|  |      | <b><u>-472.139</u></b> | <b><u>165.069</u></b> |

## Balance 30. juni

|  | <u>Note</u> | <u>2022/23</u>   | <u>2021/22</u>   |
|--|-------------|------------------|------------------|
|  |             | kr.              | kr.              |
| <b>Aktiver</b>                               |             |                  |                  |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder     |             | 4.118.386        | 4.522.164        |
| <b>Finansielle anlægsaktiver</b>             |             | <b>4.118.386</b> | <b>4.522.164</b> |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                   |             | <b>4.118.386</b> | <b>4.522.164</b> |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder |             | 123.786          | 0                |
| Andre tilgodehavender                        |             | 35               | 10.576           |
| Selskabsskat                                 |             | 0                | 245.445          |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag          |             | 49.511           | 0                |
| <b>Tilgodehavender</b>                       |             | <b>173.332</b>   | <b>256.021</b>   |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>               |             | <b>173.332</b>   | <b>256.021</b>   |
| <b>Aktiver i alt</b>                         |             | <b>4.291.718</b> | <b>4.778.185</b> |



## Balance 30. juni

|  | <u>Note</u> | <u>2022/23</u>                 | <u>2021/22</u>                 |
|--|-------------|--------------------------------|--------------------------------|
|  |             | kr.                            | kr.                            |
| <b>Passiver</b>  |             |                                |                                |
| Virksomhedskapital   |             | 125.000                        | 125.000                        |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode |             | 2.202.732                      | 2.606.510                      |
| Overført resultat  |             | <u>1.448.856</u>               | <u>1.517.216</u>               |
| <b>Egenkapital</b>   |             | <u><b>3.776.588</b></u>        | <u><b>4.248.726</b></u>        |
| <br>   |             |                                |                                |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse                      |             | 504.258                        | 519.458                        |
| Selskabsskat   |             | 872                            | 0                              |
| Anden gæld   |             | <u>10.000</u>                  | <u>10.001</u>                  |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>                     |             | <u><b>515.130</b></u>          | <u><b>529.459</b></u>          |
| <br>   |             |                                |                                |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>                            |             | <u><b>515.130</b></u>          | <u><b>529.459</b></u>          |
| <br>   |             |                                |                                |
| <b>Passiver i alt</b>                                      |             | <u><u><b>4.291.718</b></u></u> | <u><u><b>4.778.185</b></u></u> |

## Egenkapitalopgørelse

|                                  | Virksomheds-<br>kapital | Reserve for<br>nettoopskriv-<br>ning efter den<br>indre værdis<br>metode | Overført resul-<br>tat | I alt            |
|----------------------------------|-------------------------|--|------------------------|------------------|
| Egenkapital 1. juli 2022         | 125.000                 | 2.606.510  | 1.517.217              | 4.248.727        |
| Årets resultat                   | 0                       | -403.778   | -68.361                | -472.139         |
| <b>Egenkapital 30. juni 2023</b> | <b>125.000</b>          | <b>2.202.732</b>   | <b>1.448.856</b>       | <b>3.776.588</b> |

## Noter

### 1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JA-KO ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2022/23 er aflagt i kr.

#### 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.

#### Resultatopgørelsen

##### Bruttotab

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

Bruttotab 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.

## Noter

### 1 Anvendt regnskabspraksis

#### **Andre eksterne omkostninger**

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

#### **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 finansiell 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, associerede virksomheder og kapitalinteresser**

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**

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

## **Balancen**

#### **Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser**

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser 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 overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for JA-KO ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

## Noter

### 1 Anvendt regnskabspraksis

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

#### Egenkapital

##### Udbytte

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

##### Selskabsskat og udskudt skat

JA-KO ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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 nettorealiseringsværdi.

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.

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 nettorealiseringsværdi.

##### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**Noter**

|   | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|---|----------------|----------------|
|   | kr.            | kr.            |
| <b>2 Personaleomkostninger</b>                  |                |                |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit | <u>0</u>       | <u>0</u>       |

**3 Eventualforpligtelser**

Selskabet er som administrationselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret