



Hako Danmark A/S

Odensevej 33
5550 Langeskov
CVR-nr. 21851841

Årsrapport 01.04.2022 - 31.03.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
21.09.2023

Jan Andersen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2022/23	9
Balance pr. 31.03.2023	10
Egenkapitalopgørelse for 2022/23	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Hako Danmark A/S
Odensevej 33
5550 Langeskov

CVR-nr.: 21851841
Hjemsted: Kerteminde
Regnskabsår: 01.04.2022 - 31.03.2023

Bestyrelse

Steen Andersen, formand
Peter Lønne Andersen, næstformand
Jan Andersen

Direktion

Jan Andersen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Tværkajen 5
Postboks 10
5100 Odense

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.04.2022 - 31.03.2023 for Hako Danmark A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.03.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.04.2022 - 31.03.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Langeskov, den 21.09.2023

Direktion

Jan Andersen
direktør

Bestyrelse

Steen Andersen
formand

Peter Lønne Andersen
næstformand

Jan Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Hako Danmark A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hako Danmark A/S for regnskabsåret 01.04.2022 - 31.03.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.03.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.04.2022 - 31.03.2023 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 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 årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation 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 brugerne 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 anvendte 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.
- 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 herudover 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 21.09.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Heino Hyllested Tholsgaard

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34511

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	46.645	41.321	37.270	32.721	32.513
Driftsresultat	12.997	12.161	12.397	10.450	10.742
Resultat af finansielle poster	1.395	938	1.082	782	907
Årets resultat	11.307	10.315	10.515	8.772	9.079
Balancesum	92.301	76.577	67.829	56.786	51.745
Investeringer i materielle aktiver	6.726	3.761	1.937	1.580	1.648
Egenkapital	78.456	67.399	57.313	38.627	35.348
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	15,50	16,54	21,92	23,72	25,68
Soliditetsgrad (%)	85,00	88,01	84,50	68,02	68,31

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive handel i forbindelse med salg, service og udlejning af Hako grundvedligeholdelses- og rensningsprodukter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets driftsresultat (resultat før kapitalandele, finansielle poster og skat) udgør 12.997 t.kr. mod 12.161 t.kr. året før.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Selskabets resultat og finansielle udvikling er som forventet og er i overensstemmelse med ledelsens forventninger til 2022/23 korrigeret for udviklingen på de finansielle markeder, jf. den seneste offentliggjorte årsrapport.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der har ikke været væsentlig usikkerhed, der har påvirket indregningen eller målingen.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Der har ikke været væsentlig usædvanlige forhold, der har påvirket indregningen eller målingen.

Forventet udvikling

Det er selskabets mål at fastholde sin markedsmæssige position, og der forventes således et resultat for det kommende regnskabsår på niveau med 2022/23. Dog påvirkes resultatet i høj grad af udviklingen på de finansielle markeder.

Videnressourcer

I selskabets forretningsgrundlag indgår udstrakt kendskab til Hako's grundvedligeholdelses- og rensningsprodukter og markeder herfor samt højt serviceniveau for kunderne. Dette stiller særlige krav til fortsat udvikling af produkterne.

Miljømæssige forhold

Det er selskabets politik at tage udgangspunkt i en miljømæssig forsvarlig driftsførelse, og miljøforhold indgår som en naturlig del af koncernens målsætninger for produktkvalitet og produktionsforhold.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabets udviklingsaktiviteter, som omkostningsføres i takt med affoldelse heraf, omfatter udvikling og test af nye prototyper inden for koncernens nuværende forretningsområde.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		46.644.929	41.320.817
Personaleomkostninger	2	(29.153.655)	(24.725.835)
Af- og nedskrivninger		(4.494.545)	(4.433.938)
Driftsresultat		12.996.729	12.161.044
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		8.215	8.888
Andre finansielle indtægter	3	1.496.508	1.080.264
Andre finansielle omkostninger		(101.676)	(142.306)
Resultat før skat		14.399.776	13.107.890
Skat af årets resultat	4	(3.092.397)	(2.792.564)
Årets resultat	5	11.307.379	10.315.326

Balance pr. 31.03.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Grunde og bygninger		4.695.426	5.272.682
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		8.653.705	6.488.135
Indretning af lejede lokaler		3.286	14.472
Materielle aktiver	6	13.352.417	11.775.289
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		465.333	457.118
Finansielle aktiver	7	465.333	457.118
Anlægsaktiver		13.817.750	12.232.407
Råvarer og hjælpematerialer		29.775.753	19.612.008
Varebeholdninger		29.775.753	19.612.008
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		8.739.468	6.179.770
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.372.304	4.416.074
Udskudt skat	8	893.296	890.563
Andre tilgodehavender		630.846	11.405.414
Tilgodehavende skat		6.189.478	5.949.679
Tilgodehavender		20.825.392	28.841.500
Likvide beholdninger		27.882.006	15.891.042
Omsætningsaktiver		78.483.151	64.344.550
Aktiver		92.300.901	76.576.957

Passiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		38.571	30.356
Overført overskud eller underskud		37.917.592	66.618.428
Forslag til udbytte for regnskabsåret		40.000.000	250.000
Egenkapital		78.456.163	67.398.784
Modtagne forudbetalinger fra kunder		3.479.525	1.470.534
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.122.404	516.623
Gæld til tilknyttede virksomheder		30.459	0
Skyldige sambeskatningsbidrag		284.608	0
Anden gæld	9	8.927.742	7.191.016
Kortfristede gældsforpligtelser		13.844.738	9.178.173
Gældsforpligtelser		13.844.738	9.178.173
Passiver		92.300.901	76.576.957
Begivenheder efter balancedagen	1		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmessige vilkår	12		
Koncernforhold	13		

Egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	30.356	66.618.428	250.000	67.398.784
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(250.000)	(250.000)
Årets resultat	0	8.215	(28.700.836)	40.000.000	11.307.379
Egenkapital ultimo	500.000	38.571	37.917.592	40.000.000	78.456.163

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Personaleomkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Gager og lønninger	25.918.010	21.824.400
Pensioner	2.452.926	2.160.906
Andre omkostninger til social sikring	782.719	740.529
	29.153.655	24.725.835
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	32	29

Der er ikke oplyst ledelsens vederlag jf. ÅRL § 98b, stk. 3.

3 Andre finansielle indtægter

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	44.161	45.596
Renteindtægter i øvrigt	0	44
Øvrige finansielle indtægter	1.452.347	1.034.624
	1.496.508	1.080.264

4 Skat af årets resultat

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Aktuel skat	3.095.130	3.050.321
Ændring af udskudt skat	(2.733)	(257.757)
	3.092.397	2.792.564

5 Forslag til resultatdisponering

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	40.000.000	250.000
Overført resultat	(28.692.621)	10.065.326
	11.307.379	10.315.326

6 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	9.350.130	22.546.167	363.453
Tilgange	0	6.726.290	0
Afgange	0	(3.122.424)	0
Kostpris ultimo	9.350.130	26.150.033	363.453
Af- og nedskrivninger primo	(4.077.448)	(16.058.032)	(348.981)
Årets afskrivninger	(577.256)	(3.906.104)	(11.186)
Tilbageførsel ved afgang	0	2.467.808	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(4.654.704)	(17.496.328)	(360.167)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.695.426	8.653.705	3.286

7 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	426.762
Kostpris ultimo	426.762
Opskrivninger primo	30.356
Andel af årets resultat	8.215
Opskrivninger ultimo	38.571
Regnskabsmæssig værdi ultimo	465.333

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
UH Holding, Langeskov ApS	Langeskov	ApS	100,00

8 Udskudt skat

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Materielle aktiver	888.113	863.361
Tilgodehavender	22.000	15.400
Forpligtelser	(16.817)	11.802
Udskudt skat i alt	893.296	890.563

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Bevægelser i året		
Primo	890.563	632.806
Indregnet i resultatopgørelsen	2.733	257.757
Ultimo	893.296	890.563

Udskudte skatteaktiver

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

9 Anden gæld

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Moms og afgifter	1.812.155	1.199.685
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	3.350.910	2.914.091
Feriepengeforpligtelser	1.168.000	931.000
Anden gæld i øvrigt	2.596.677	2.146.240
	8.927.742	7.191.016

10 Eventualforpligtelser

Der påhviler selskabet en huslejeoplygtelse på 94 t.kr. Forpligtelser i henhold til leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb udgør 60 t.kr.

Selskabet har indtil d. 28.02.2023 været administrationsselskabet i en dansk sambeskatning. Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med JA Holding, Langeskov ApS som administrationsselskab fra 28.02.2023. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom subsidiært for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i koncernen, og ligeledes subsidiært for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser i regnskabsåret.

12 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

13 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
JA Holding, Langeskov ApS

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112, stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter,

herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af kontantrabatter og renteindtægter, herunder renteindtægter fra likvide beholdninger, tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster, tillæg samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til associerede virksomheder, nettokurstab samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	15 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1-5 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Udlejningsaktiver indregnes under andre anlæg, driftsmateriel og inventar. Gevinst/tab på udlejningsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse, idet denne indgår i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for JA Holding, Langeskov ApS, CVR-nr. 31746906.