

JETI ApS

Ove Gjeddes Vej 23, 5220 Odense SØ

CVR-nr. 27 65 79 74

Årsrapport 2022/23

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 12. januar 2024

Dirigent:

.....
Jesper Alsted Timming

Indhold

Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	8
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for JETI ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af koncernens og virksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Jesper Alsted Timming, den 12. januar 2024
Direktion:

.....
Jesper Alsted Timming

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i JETI ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for JETI ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet, samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 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 koncernregnskabet og årsregnskabet" (herefter benævnt "regnskaberne"). Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af koncernen 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.

Ledelsens ansvar for regnskaberne

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

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

Revisors ansvar for revisionen af regnskaberne

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskaberne 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 regnskaberne.

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 regnskaberne, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og selskabets interne kontrol.
- ▶ Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- ▶ Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskaberne på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskaberne eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- ▶ Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskaberne, herunder noteoplysningerne, samt om regnskaberne afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- ▶ Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. 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 regnskaberne omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskaberne er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskaberne 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 regnskaberne og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 12. januar 2024
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Søren Smedegaard Hvid
statsaut. revisor
mne31450

Kasper Kortegaard
statsaut. revisor
mne47798

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	JETI ApS
Adresse, postnr., by	Ove Gjeddes Vej 23, 5220 Odense SØ
CVR-nr.	27 65 79 74
Stiftet	23. marts 2004
Hjemstedskommune	Odense
Regnskabsår	1. oktober 2022 - 30. september 2023
Direktion	Jesper Alsted Timming
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Cortex Park Vest 3, 5230 Odense M

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal for koncernen

t.kr.	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
Hovedtal				
Bruttofortjeneste/ bruttotab	48.405	46.007	41.186	36.747
Resultat før af- og nedskrivninger, finansielle poster og skat (EBITDA)	12.840	13.173	9.247	7.410
Resultat af primær drift	10.549	9.678	6.613	5.416
Resultat af finansielle poster	1.291	-1.501	2.388	581
Resultat før skat	12.022	8.329	9.298	6.359
Årets resultat	9.130	6.457	7.234	4.930
Balance				
Anlægsaktiver	29.085	20.998	21.710	12.962
Omsætningsaktiver	57.701	60.013	54.655	49.375
Aktiver i alt (balancesum)	86.786	81.011	76.365	62.337
Investeringer i materielle anlægsaktiver	-1.136	-746	-1.775	-814
Egenkapital	60.648	55.608	51.843	43.103
Pengestrømme				
Pengestrømme fra driftsaktiviteten	10.089	15.235	3.300	6.947
Pengestrømme til investeringsaktiviteten	-8.958	-281	-1.203	-814
Pengestrømme fra finansieringsaktiviteten	-5.369	-5.006	-7.853	-200
Pengestrøm i alt	-4.238	9.948	-5.756	5.933
Nøgletal				
Afkastningsgrad	12,6 %	12,3 %	9,5 %	8,7 %
Likviditetsgrad	352,2 %	346,8 %	374,6 %	420,6 %
Soliditetsgrad	67,1 %	66,9 %	66,4 %	69,1 %
Egenkapitalforrentning	14,2 %	11,0 %	14,4 %	11,4 %
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	69	63	73	64

Der henvises til definitioner og begreber under anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet omfatter drift af el-installationsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2022/23 udviser et overskud på 9.130.323 kr. mod et overskud på 6.456.832 kr. sidste år, og koncernens balance pr. 30. september 2023 udviser en egenkapital på 60.648.341 kr. Ledelsen forventede i årsrapporten for 2021/2022 et resultat i niveauet 6-8 mio. kr. Det forbedrede resultat kan henføres til afkast af værdipapirer.

Ledelsen anser årets resultat som værende tilfredsstillende.

Moderselskabet JETI ApS, har i regnskabsåret opkøbt bestemmende indflydelse i dattervirksomhederne Secura ApS og LM10 ApS pr. 31. januar 2023. Disse indgår således i koncernregnskabet med perioden 31. januar 2023 til 30. september 2023.

Videnressourcer

Koncernen har fokus på høj kundeservice. Det sikres blandt andet ved, at medarbejdere er ajour på IT-området. Der er fortsat fokus på IT, digitalisering og automatisering i kommende regnskabsår.

Påvirkning af det eksterne miljø

Det er koncernens politik at føre en miljømæssig forsvarlig drift. Således er der indgået tilfredsstillende aftaler om håndtering og bortskaffelse af affald.

Der er opmærksomhed på de lov- og markedskrav der stilles af omverdenen om integrering af bæredygtighed i forretningen. Koncernen påtager sig således det ansvar og der arbejdes med fremtidig dokumentation af bæredygtighed i virksomhedens forretning.

Forventet udvikling

For regnskabsåret 2023/24 forventer ledelsen et resultat før skat i samme niveau som indeværende år.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Resultatopgørelse

Note	kr.	Koncern		Modervirksomhed	
		2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
	Bruttofortjeneste/				
	bruttotab	48.405.269	46.007.423	-202.044	-27.553
3	Personaleomkostninger	-35.565.517	-32.834.786	0	0
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-2.108.843	-3.342.394	0	-24.430
	Resultat før finansielle poster	10.730.909	9.830.243	-202.044	-51.983
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	6.865.774	6.716.572
	Indtægter af kapitalinteresser	-116.190	0	-116.190	0
	Indtægter af andre kapitalandele	76.049	100.000	76.049	100.000
4	Finansielle indtægter	1.685.265	1.471.728	1.750.300	1.568.478
	Finansielle omkostninger	-354.274	-3.073.085	-11.074	-2.869.610
	Resultat før skat	12.021.759	8.328.886	8.362.815	5.463.457
5	Skat af årets resultat	-2.891.436	-1.872.054	-369.278	285.224
	Årets resultat	9.130.323	6.456.832	7.993.537	5.748.681
	Koncernens resultat fordeler sig således:				
	Anpartshavere i JETI ApS	7.993.537	5.748.681		
	Minoritetsinteresser	1.136.786	708.151		
		9.130.323	6.456.832		

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Balance

Note	kr.	Koncern		Modervirksomhed	
		2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
		AKTIVER			
		Anlægsaktiver			
6	Immaterielle anlægsaktiver				
	Goodwill	4.702.719	0	0	0
		<u>4.702.719</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
7	Materielle anlægsaktiver				
	Grunde og bygninger	12.344.222	8.958.258	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.580.887	2.925.410	0	0
	Indretning af lejede lokaler	33.947	0	0	0
		<u>14.959.056</u>	<u>11.883.668</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
8	Finansielle anlægsaktiver				
	Kapitalandele i dattervirksomheder	0	0	22.206.304	13.533.293
	Tilgodehavender hos dattervirksomheder	0	0	2.187.574	3.058.714
	Kapitalandele i kapitalinteresser	3.103.810	3.220.000	3.103.810	3.220.000
	Andre værdipapirer og kapitalandele	4.486.503	4.513.580	4.396.503	4.423.580
	Andre tilgodehavender	1.727.495	1.295.800	1.727.495	1.295.800
	Deposita, finansielle anlægsaktiver	105.118	85.118	0	0
		<u>9.422.926</u>	<u>9.114.498</u>	<u>33.621.686</u>	<u>25.531.387</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>29.084.701</u>	<u>20.998.166</u>	<u>33.621.686</u>	<u>25.531.387</u>
	Omsætningsaktiver				
	Varebeholdninger				
	Råvarer og hjælpematerialer	536.811	690.417	0	0
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	963.873	0	0	0
		<u>1.500.684</u>	<u>690.417</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender				
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	12.180.616	11.357.296	0	0
	Igangværende arbejde for fremmed regning	7.642.639	7.511.249	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	417.222	0
12	Udskudte skatteaktiver	0	44.933	0	5.775
	Tilgodehavende selskabsskat	26.825	62.134	38.291	0
	Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	0	0	2.397.043	2.044.874
	Andre tilgodehavender	291.500	352.533	0	52.533
9	Periodeafgrænsningsposter	690.264	388.013	0	0
		<u>20.831.844</u>	<u>19.716.158</u>	<u>2.852.556</u>	<u>2.103.182</u>
10	Værdipapirer og kapitalandele	<u>22.131.187</u>	<u>22.226.130</u>	<u>22.131.187</u>	<u>22.226.130</u>
	Likvide beholdninger	<u>13.237.168</u>	<u>17.380.267</u>	<u>2.214.997</u>	<u>6.555.823</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>57.700.883</u>	<u>60.012.972</u>	<u>27.198.740</u>	<u>30.885.135</u>
	AKTIVER I ALT	<u>86.785.584</u>	<u>81.011.138</u>	<u>60.820.426</u>	<u>56.416.522</u>

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Balance

Note	kr.	Koncern		Modervirksomhed	
		2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
		PASSIVER			
		Egenkapital			
11	Selskabskapital	125.000	125.000	125.000	125.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	2.763.685	2.233.293
	Overført resultat	54.600.953	50.107.416	51.837.268	47.874.123
	Foreslået udbytte	3.500.000	4.000.000	3.500.000	4.000.000
	Anpartshavere i JETI ApS' andel af egenkapital	58.225.953	54.232.416	58.225.953	54.232.416
	Minoritetsinteresser	2.422.388	1.375.843	0	0
	Egenkapital i alt	60.648.341	55.608.259	58.225.953	54.232.416
	Hensatte forpligtelser				
12	Udskudt skat	398.230	0	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	398.230	0	0	0
	Gældsforpligtelser				
13	Langfristede gældsforpligtelser				
	Gæld til realkreditinstitutter	5.353.162	4.795.993	0	0
	Leasingforpligtelser	569.153	240.625	0	0
	Skyldig selskabsskat	1.980.835	1.499.798	1.976.703	1.499.797
	Deposita	88.350	112.350	0	0
	Anden gæld	1.366.622	1.448.232	0	0
		9.358.122	8.096.998	1.976.703	1.499.797
	Kortfristede gældsforpligtelser				
13	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	511.338	1.039.172	0	0
	Igangværende arbejde for fremmed regning	180.676	1.235.572	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.952.960	4.130.317	0	0
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	604.253	9.530
	Skyldig selskabsskat	0	159.781	0	664.327
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	630	0	0	0
15	Anden gæld	10.640.394	10.741.039	13.517	10.452
14	Periodeafgrænsningsposter	94.893	0	0	0
		16.380.891	17.305.881	617.770	684.309
	Gældsforpligtelser i alt	25.739.013	25.402.879	2.594.473	2.184.106
	PASSIVER I ALT	86.785.584	81.011.138	60.820.426	56.416.522

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Begivenheder efter balancedagen
- 16 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 17 Sikkerhedsstillelser
- 18 Nærtstående parter
- 19 Resultatdisponering

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Egenkapitalopgørelse

		Koncern					
Note	kr.	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt	Minoritets-interesser	Egenkapital i alt
	Egenkapital 1. oktober 2021	125.000	48.358.735	2.191.781	50.675.516	1.167.692	51.843.208
	Overført via resultatdisponering	0	1.748.681	4.000.000	5.748.681	708.151	6.456.832
	Udloddet udbytte	0	0	-2.191.781	-2.191.781	-500.000	-2.691.781
	Egenkapital 1. oktober 2022	125.000	50.107.416	4.000.000	54.232.416	1.375.843	55.608.259
	Tilgang ved køb af anparter	0	0	0	0	619.759	619.759
	Overført via resultatdisponering	0	4.493.537	3.500.000	7.993.537	1.136.786	9.130.323
	Udloddet udbytte	0	0	-4.000.000	-4.000.000	-710.000	-4.710.000
	Egenkapital 30. september 2023	125.000	54.600.953	3.500.000	58.225.953	2.422.388	60.648.341

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Egenkapitalopgørelse (fortsat)

		Modervirksomhed				
		Selskabskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
Note	kr.					
	Egenkapital 1. oktober 2021	125.000	16.721	48.342.014	2.191.781	50.675.516
19	Overført via resultatdisponering	0	2.216.572	-467.891	4.000.000	5.748.681
	Udloddet udbytte	0	0	0	-2.191.781	-2.191.781
	Egenkapital 1. oktober 2022	125.000	2.233.293	47.874.123	4.000.000	54.232.416
19	Overført via resultatdisponering	0	6.920.392	-2.426.855	3.500.000	7.993.537
	Udloddet udbytte fra dattervirksomheder	0	-6.390.000	6.390.000	0	0
	Udloddet udbytte	0	0	0	-4.000.000	-4.000.000
	Egenkapital 30. september 2023	125.000	2.763.685	51.837.268	3.500.000	58.225.953

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Pengestrømsopgørelse

Note	kr.	Koncern	
		2022/23	2021/22
	Årets resultat	9.130.323	6.456.832
20	Reguleringer	4.991.613	4.864.909
	Pengestrømme fra primær drift før ændring i driftskapital	14.121.936	11.321.741
21	Ændring i driftskapital	-1.007.975	5.902.130
	Pengestrømme fra primær drift	13.113.961	17.223.871
	Betalt selskabsskat	-3.087.359	-1.989.000
	Restskat	62.152	464
	Pengestrømme fra driftsaktivitet	10.088.754	15.235.335
	Køb af materielle anlægsaktiver	-1.135.893	-745.525
	Salg af materielle anlægsaktiver	116.000	102.000
	Køb af finansielle anlægsaktiver	-44.000	0
22	Køb af virksomheder og aktiviteter	-7.489.704	0
	Modtagne afdrag på udlån	590.800	362.100
	Foretagne udlån	-994.732	0
	Pengestrømme til investeringsaktivitet	-8.957.529	-281.425
	Udbetalt udbytte	-4.710.000	-2.532.000
	Afdrag på anden langfristede gældsforpligtelser	-759.610	0
	Afdrag/optagelse på gældsforpligtelser	-280.340	-325.486
	Afdrag/optagelse på leasingforpligtelser (finansiell leasing)	380.683	75.006
	Køb af kapitalandele	0	-2.223.580
	Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-5.369.267	-5.006.060
	Årets pengestrøm	-4.238.042	9.947.850
	Likvider 1. oktober	39.606.397	29.658.547
23	Likvider 30. september	35.368.355	39.606.397

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JETI ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore klasse C-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskabet

Bestemmende indflydelse

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de tilknyttede virksomheder, hvori modervirksomheden har bestemmende indflydelse (kontrol).

Bestemmende indflydelse er beføjelsen til at styre en tilknyttede virksomheds finansielle og driftsmæssige beslutninger. Derudover stilles der krav om muligheden for at opnå et økonomisk afkast af investeringen.

Ved vurderingen af, om modervirksomheden besidder bestemmende indflydelse, tages ligeledes hensyn til de facto-kontrol.

Eksistensen af potentielle stemmerettigheder, som aktuelt kan udnyttes eller konverteres til yderligere stemmerettigheder, tages med i vurderingen af, om en virksomhed kan opnå beføjelsen til at styre en anden virksomheds finansielle og driftsmæssige beslutninger.

Koncernregnskabsudarbejdelse

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af modervirksomhedens og de enkelte dattervirksomheders regnskaber opgjort efter koncernens regnskabspraksis, elimineret for koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100 %

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

Minoritetsinteresser

Ved første indregning måles minoritetsinteresser til dagsværdien af minoritetsinteressernes ejerandel.

Eksterne virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra overtagelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i koncernregnskabet frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for ny erhvervede virksomheder. Ophørte aktiviteter præsenteres særskilt, jf. nedenfor.

Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor koncernen faktisk opnår kontrol over den overtagne virksomhed.

Ved køb af nye virksomheder, hvor koncernen opnår bestemmende indflydelse over den købte virksomhed, anvendes overtagelsesmetoden. De tilkøbte virksomheders identificerbare aktiver, forpligtelser og eventualforpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Identificerbare immaterielle aktiver indregnes, hvis de kan udskilles eller udspringer fra en kontraktlig ret. Der indregnes udskudt skat af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem på den ene side købsvederlaget, værdien af minoritetsinteresser i den overtagne virksomhed og dagsværdien af eventuelle tidligere erhvervede kapitalandele, og på den anden side dagsværdien af de overtagne identificerbare aktiver, forpligtelser og eventualforpligtelser indregnes som goodwill under immaterielle aktiver. Goodwill afskrives lineært i resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid.

Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes i resultatopgørelsen på overtagelsestidspunktet.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Ved overtagelsen henføres goodwill til de pengestrømsfrembringende enheder, der efterfølgende danner grundlag for nedskrivningstest. Goodwill og dagsværdireguleringer i forbindelse med overtagelse af en udenlandsk enhed med en anden funktionel valuta end koncernens præsentationsvaluta behandles som aktiver og forpligtelser tilhørende den udenlandske enhed og omregnes ved første indregning til den udenlandske enheds funktionelle valuta med transaktionsdagens valutakurs.

Købsvederlaget for en virksomhed består af dagsværdien af det aftalte vederlag i form af overdragne aktiver, påtagne forpligtelser og udstedte egenkapitalinstrumenter. Hvis en del af købsvederlaget er betinget af fremtidige begivenheder eller opfyldelse af aftalte betingelser, indregnes denne del af købsvederlaget til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Efterfølgende reguleringer af betingede købsvederlag indregnes i resultatopgørelsen.

Omkostninger, afholdt i forbindelse med virksomhedskøb, indregnes i resultatopgørelsen i afholdelsesåret.

Hvis der på overtagelsestidspunktet er usikkerhed om identifikation eller måling af overtagne aktiver, forpligtelser eller eventualforpligtelser eller fastlæggelsen af købsvederlaget, sker første indregning på baggrund af foreløbigt opgjorte værdier. Hvis det efterfølgende viser sig, at identifikation eller måling af købsvederlaget, overtagne aktiver, forpligtelser eller eventualforpligtelser ikke var korrekt ved første indregning, reguleres opgørelsen med tilbagevirkende kraft, herunder goodwill, indtil 12 måneder efter overtagelsen, og sammenligningstal tilpasses. Herefter indregnes eventuelle korrektioner som fejl.

Ved afhændelse af tilknyttede virksomheder, hvor den bestemmende indflydelse tapes, opgøres for tjeneste eller tab som forskellen mellem salgssummen med fradrag af salgskostninger på den ene side og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på den anden side.

Valutaomregning

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har valgt IAS 11/IAS 18 som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning.

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i nettoomsætningen, når overgang af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt og betaling forventes modtaget.

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor køber har haft væsentlig indflydelse på udformningen af aktivet indregnes som nettoomsætning, i takt med at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte entreprisearbejder (produktionsmetoden). Metoden anvendes når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden kan måles pålideligt.

Når indtægter fra en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes kun omsætning svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang, det er sandsynligt, at de vil blive betalt af modparten.

Indtægter ved levering af tjenesteydelser indregnes som omsætning i takt med leveringen af ydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte tjenesteydelser (produktionsmetoden).

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Bruttofortjeneste/ bruttotab

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, andre driftsindtægter, ejendomsomkostninger og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af anlægsaktiver.

Råvarer og hjælpematerialer m.v.

Råvarer og hjælpematerialer omfatter de omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, der er medgået til at opnå årets omsætning.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter kostprisen på de varer, som er medgået til at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, ydelser m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. til virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Afskrivninger

Af- og nedskrivninger omfatter afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Goodwill	10 år
Bygninger	25-40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år
Indretning af lejede lokaler	3-5 år
Installationer	10 år

Grunde afskrives ikke.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af tilknyttede virksomheders resultat efter eliminering af intern avance/tab og efter skat. I tilknyttede virksomheder foretages fuld eliminering af intern avance og tab uden hensyntagen til ejerandele. Kapitalinteresser indregnes i moderselskabet til dagsværdi på balancedagen, svarende til indre værdi. I koncernregnskabet indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressers resultat efter eliminering af intern avance/tab og efter skat.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationsselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationselskabet.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden på 10 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af i hvilket omfang, der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

Leasingkontrakter

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor virksomheden har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingkontraktens interne rentefod eller den alternative lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige aktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Leasingkontrakter, hvor virksomheden ikke har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten, er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejekontrakter indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasing og lejekontrakter oplyses under eventualposter.

Deposita, finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til amortiseret kostpris.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder måles efter den indre værdis metode. Kapitalandele i kapitalinteresser måles til dagsværdi på balancedagen, svarende til indre værdi. I koncernregnskabet måles kapitalinteresser efter den indre værdis metode.

Ved første indregning måles kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser til kostpris, dvs. med tillæg af transaktionsomkostninger. Kostprisen allokeres i overensstemmelse med overtagesmetoden, jf. anvendt regnskabspraksis for virksomhedssammenslutninger.

Kostprisen værdireguleres med resultatandele efter skat opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer/tab.

Konstaterede merværdier og eventuel goodwill i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi amortiseres i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen.

Modtaget udbytte fra tilknyttede virksomheder fradrages den regnskabsmæssige værdi. Modtaget udbytte fra kapitalinteresser indregnes i resultatopgørelsen. I koncernregnskabet fradrags modtaget udbytte fra kapitalinteresser den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser, der måles til regnskabsmæssig indre værdi, er underlagt krav om nedskrivningstest, hvis der foreligger indikationer på værdiforringelse.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele indregnet under anlægsaktiver, består af unoterede aktier, måles til dagsværdi på balancedagen, svarende til indre værdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostprisen for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Handelsvarer måles til kostpris, hvilket omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger og andre omkostninger direkte forbundet med købet.

Tilgodehavender

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle 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 værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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

Igangværende arbejde for fremmed regning

Igangværende leverancer af serviceydelser og igangværende entreprisekontrakter måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer. Salgsværdien opgøres på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af de afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når resultatet af en igangværende kontrakt ikke kan skønnes pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger i det omfang disse forventes at blive dækket af køber.

Hvis de samlede omkostninger på det igangværende arbejde forventes at overstige den samlede salgsværdi, indregnes det forventede tab som en tabsgivende aftale under hensatte forpligtelser og omkostningsføres i resultatopgørelsen.

Værdien af de enkelte igangværende arbejder med fradrag af acontofaktureringer klassificeres som aktiver, når salgsværdien overstiger acontofaktureringer og som forpligtelser, når acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Kapitalandele, der ikke er optaget til handel på et aktivt marked, måles til kostpris.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivninger af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder i forhold til kostpris. Reserven kan elimineres ved under-skud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn. Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Foreslået udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat

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 betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Som administrationselskab i sambeskatningskredsen overtages hæftelsen for tilknyttede virksomhedernes selskabsskatte overfor skattemyndighederne i takt med tilknyttede virksomheders betaling af sambeskatningsbidrag. Skyldige eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som tilgodehavende skat eller skyldig selskabsskat.

Gældsforpligtelser

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag til indregning og måling af gældsforpligtelser.

Finansielle gældsforpligtelser 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 provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden. I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdien.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser måles til nutidsværdien af de resterende leasingydelse inkl. en eventuel garanteret restværdi baseret på de enkelte leasingkontraktens interne rente.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne betalinger, som vedrører indtægter i efterfølgende regnskabsår.

Dagsværdi

Dagsværdiansættelsen tager udgangspunkt i det primære marked. Hvis et primært marked ikke eksisterer, tages udgangspunkt i det mest fordelagtige marked, som er det marked, som maksimerer prisen på aktivet eller forpligtelsen fratrukket transaktions- og/eller transportomkostninger.

Alle aktiver og forpligtelser, som måles til dagsværdi, eller hvor dagsværdien oplyses, er kategoriseret efter dagsværdihierarkiet, som er beskrevet nedenfor:

Niveau 1: Værdi opgjort ud fra dagsværdien på tilsvarende aktiver/forpligtelser på et velfungerende marked.

Niveau 2: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder på baggrund af observerbare markedsinformationer.

Niveau 3: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder og rimelige skøn foretages på baggrund af ikke-observerbare markedsinformationer.

Hvis det ikke er muligt at opgøre en pålidelig dagsværdi efter ovenstående niveauer, måles aktivet eller forpligtelsen til kostprisen.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser virksomhedens pengestrømme for året fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt virksomhedens likvider ved årets begyndelse og slutning.

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

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle aktiver.

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

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristet bankgæld samt kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nøgletal

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

Resultat af primær drift	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster +/-Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger}}{\text{Gennemsnitlige aktiver}} \times 100$
Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat af primær drift}}{\text{Gennemsnitlige aktiver}} \times 100$
Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver}}{\text{Kortfristet gæld}} \times 100$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoritetsint., ultimo}}{\text{Passiver i alt, ultimo}} \times 100$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat efter skat ekskl. minoritetsint.}}{\text{Gennemsnitlig egenkapital ekskl. minoritetsint.}} \times 100$

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

2 Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for koncernens og virksomhedens finansielle stilling.

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
3 Personaleomkostninger				
Lønninger	30.924.128	28.755.996	0	0
Pensioner	4.210.211	3.766.432	0	0
Andre omkostninger til social sikring	353.687	312.358	0	0
Andre personaleomkostninger	77.491	0	0	0
	<u>35.565.517</u>	<u>32.834.786</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>69</u>	<u>63</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Koncern

Vederlag til koncernens ledelse oplyses ikke med henvisning til årsregnskabslovens § 98b, stk. 3, nr. 2.

Modervirksomhed

Modervirksomheden har i regnskabsåret ikke udbetalt vederlag til ledelsen.

Modervirksomheden har ingen ansatte.

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
4 Finansielle indtægter				
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	81.916	96.750
Andre finansielle indtægter	1.685.265	1.471.728	1.668.384	1.471.728
	<u>1.685.265</u>	<u>1.471.728</u>	<u>1.750.300</u>	<u>1.568.478</u>
5 Skat af årets resultat				
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	2.596.761	2.052.247	363.503	-297.536
Årets regulering af udskudt skat	294.675	-180.193	5.775	12.312
	<u>2.891.436</u>	<u>1.872.054</u>	<u>369.278</u>	<u>-285.224</u>

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

6 Immaterielle anlægsaktiver

	Koncern
	Goodwill
kr.	
Kostpris 1. oktober 2022	5.250.000
Tilgange	5.038.628
Kostpris 30. september 2023	10.288.628
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	5.250.000
Afskrivninger	335.909
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	5.585.909
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	4.702.719
Afskrives over	10 år

7 Materielle anlægsaktiver

	Koncern			
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	I alt
kr.				
Kostpris 1. oktober 2022	10.571.309	9.932.125	0	20.503.434
Tilgange	3.784.664	1.258.518	45.764	5.088.946
Afgange	0	-1.569.009	0	-1.569.009
Kostpris 30. september 2023	14.355.973	9.621.634	45.764	24.023.371
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	1.613.051	7.006.715	0	8.619.766
Afskrivninger	398.700	1.362.416	11.817	1.772.933
Tilbageførsel af akkumulerede afskrivninger på afhændede aktiver	0	-1.328.384	0	-1.328.384
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	2.011.751	7.040.747	11.817	9.064.315
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	12.344.222	2.580.887	33.947	14.959.056
I materielle anlægsaktiver indgår finansielle leasingaktiver med regnskabsmæssig værdi på i alt	0	766.055	0	766.055
Afskrives over	25-40 år	2-5 år	3-5 år	

For oplysning om sikkerhedsstillelser mv. vedrørende materielle anlægsaktiver henvises til note 17.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

8 Finansielle anlægsaktiver

kr.	Koncern				
	Kapitalandele i kapitalinteresser	Andre værdipapirer og kapitalandele	Andre tilgodehavender	Deposita, finansielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 1. oktober 2022	3.220.000	4.513.580	1.295.800	85.118	9.114.498
Tilgange	0	0	431.695	44.000	475.695
Afgange	0	0	0	-24.000	-24.000
Kostpris 30. september 2023	3.220.000	4.513.580	1.727.495	105.118	9.566.193
Værdireguleringer 1. oktober 2022	0	0	0	0	0
Årets resultat	-116.190	0	0	0	-116.190
Nedskrivning	0	-27.077	0	0	-27.077
Værdireguleringer 30. september 2023	-116.190	-27.077	0	0	-143.267
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	3.103.810	4.486.503	1.727.495	105.118	9.422.926
Dagsværdi 30. september 2023		4.486.503			

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnes til dagsværdi på balancedagen, svarende til indre værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Dagsværdien udgør pr. 30. september 2023, 4.487 t.kr. Årets urealiserede ændringer i dagsværdien, indregnet i resultatopgørelsen udgør -27 t.kr. og indregnes efter dagsværdiniveau 3.

Koncern

Kapitalinteresser

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital kr.	Resultat kr.
Probus Hvidovre A/S	Odense	20,00 %	9.230.541	830.541
Probus Frisko Holding A/S	Odense	20,00 %	6.288.511	-1.411.489

Modervirksomhed

kr.	Kapitalandel e i dattervirksomheder	Tilgodehavender hos dattervirksomheder	Kapitalandele i kapitalinteresser	Andre værdipapirer og kapitalandele		I alt
				Andre tilgodehavender	Andre tilgodehavender	
Kostpris 1. oktober 2022	11.300.000	3.058.714	3.220.000	4.423.580	1.295.800	23.298.094
Tilgange	8.197.237	0	0	0	431.695	8.628.932
Afgange	0	-871.140	0	0	0	-871.140
Kostpris 30. september 2023	19.497.237	2.187.574	3.220.000	4.423.580	1.727.495	31.055.886
Værdireguleringer 1. oktober 2022	2.233.293	0	0	0	0	2.233.293
Modtaget udbytte	-6.390.000	0	0	0	0	-6.390.000
Årets værdireguleringer	7.215.245	0	0	0	0	7.215.245
Nedskrivning	-349.471	0	-116.190	-27.077	0	-492.738
Værdireguleringer 30. september 2023	2.709.067	0	-116.190	-27.077	0	2.565.800
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	22.206.304	2.187.574	3.103.810	4.396.503	1.727.495	33.621.686
Dagsværdi 30. september 2023			3.103.810	4.396.503		

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

8 Finansielle anlægsaktiver (fortsat)

Kapitalinteresser, samt andre værdipapirer og kapitalandele indregnes til dagsværdi på balancedagen, svarende til indre værdi.

Kapitalinteresser

Dagsværdien udgør pr. 30. september 2023, 3.104 t.kr. Årets urealiserede ændringer i dagsværdien, indregnet i resultatopgørelsen udgør -116 t.kr. og indregnes efter dagsværdiniveau 3.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Dagsværdien udgør pr. 30. september 2023, 4.487 t.kr. Årets urealiserede ændringer i dagsværdien, indregnet i resultatopgørelsen udgør -27 t.kr. og indregnes efter dagsværdiniveau 3.

Modervirksomhed

Tilknyttede virksomheder

Navn	Hjemsted	Ejerandel
LINDE-EL A/S	Odense	90,00 %
OGV 23 ApS	Odense	100,00 %
LM10 ApS	Odense	100,00 %
Secura ApS	Odense	60,00 %

Kapitalinteresser

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital kr.	Resultat kr.
Probus Hvidovre A/S	Odense	20,00 %	9.230.541	830.541
Probus Frisko Holding A/S	Odense	20,00 %	6.288.511	-1.411.489

9 Periodeafgrænsningsposter

Koncern

Periodeafgrænsningsposter omfatter periodisering af omkostninger, der først vedrører efterfølgende år, herunder leasingbetalinger, licenser, forsikringer m.v.

10 Værdipapirer og kapitalandele

Dagsværdioplysninger

kr.	Værdipapirer
Dagsværdi 30. september	22.131.187
Værdireguleringer i resultatopgørelsen	131.979
Dagsværdiniveau	1

Modervirksomhed

kr.	2022/23	2021/22
-----	---------	---------

11 Selskabskapital

Selskabskapitalen er fordelt således:

A anparter, 1 stk. a nom. 125.000,00 kr.	125.000	125.000
	125.000	125.000

Modervirksomhedens selskabskapital har uændret været 125.000 kr. de seneste 5 år.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
12 Udskudt skat				
Udskudt skat 1. oktober	-44.933	108.875	-5.775	-18.087
Årets regulering af udskudt skat	294.675	-180.193	5.775	12.312
Udskudt skat i forbindelse med virksomhedsovertagelse	148.488	0	0	0
Anden udskudt skat	0	26.385	0	0
Udskudt skat 30. september	398.230	-44.933	0	-5.775

13 Langfristede gældsforpligtelser

kr.	Koncern			
	Gæld i alt 30/9 2023	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	5.778.536	425.374	5.353.162	3.869.374
Leasingforpligtelser	655.117	85.964	569.153	0
Skyldig selskabsskat	1.980.835	0	1.980.835	0
Deposita	88.350	0	88.350	88.350
Anden gæld	1.366.622	0	1.366.622	0
	9.869.460	511.338	9.358.122	3.957.724
kr.	Modervirksomhed			
	Gæld i alt 30/9 2023	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Skyldig selskabsskat	1.976.703	0	1.976.703	0
	1.976.703	0	1.976.703	0

14 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter under forpligtelser består af modtagne indbetalinger fra kunder, der først kan indtægtsføres i det efterfølgende regnskabsår.

15 Anden gæld

Anden gæld består primært af skyldige garantiforpligtelser og lønrelateret poster.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

16 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Andre eventualforpligtelser

Koncern

Kreditinstitutter har afgivet garantier for 7.175 t.kr. til sikkerhed for koncernens forpligtelser vedrørende igangværende arbejde for fremmed regning.

Koncernen har pr. 30. september 2023 uopsigelige huslejeforpligtelser på i alt 201 t.kr. med en resterende kontraktperiode på 6-11 måneder.

Koncernen har operationelle leasingaftaler med restløbetid på op til 24 måneder og en samlet restforpligtelse på 219 t.kr.

Modervirksomhed

Virksomheden er som administrationselskab sambeskattet med øvrige danske dattervirksomheder. Virksomheden hæfter solidarisk og ubegrænset for selskaber med ejerskab på 100% samt subsidært og begrænset for selskaber med ejerskab på under 100% for betaling af selskabsskatter.

17 Sikkerhedsstillelser

Koncern

Til sikkerhed for koncernens gæld over for realkreditinstitutter er der stillet pant i ejendomme. Den regnskabsmæssige værdi af selskabets ejendomme udgør 12.316 t.kr.

Koncernen har afgivet regaranti for i alt 299 t.kr. over for koncernens pengeinstitut.

Modervirksomhed

Til sikkerhed for dattervirksomheds gæld overfor kreditinstitut har moderselskabet stillet kaution. Gæld i dattervirksomheden udgør på balancedagen 4.924 t.kr.

18 Nærtstående parter

Koncern

JETI ApS' nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

<u>Nærtstående part</u>	<u>Bopæl/ Hjemsted</u>	<u>Grundlag for bestemmende indflydelse</u>
Jesper Alsted Timming	Odense	Kapitalbesiddelse

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

18 Nærtstående parter (fortsat)

Transaktioner med nærtstående parter

Virksomheden oplyser kun om transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på normale markedsvilkår, jf. lovens § 98 c, stk. 7.

Alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Modervirksomhed

Bestemmende indflydelse

Nærtstående part	Bopæl/ Hjemsted	Grundlag for bestemmende indflydelse
Jesper Alsted Timming	Odense	Kapitalbesiddelse

Transaktioner med nærtstående parter

Virksomheden oplyser kun om transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på normale markedsvilkår, jf. lovens § 98 c, stk. 7.

Alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

kr.	Modervirksomhed	
	2022/23	2021/22
19 Resultatdisponering		
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	3.500.000	4.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	6.920.392	2.216.572
Overført resultat	-2.426.855	-467.891
	<u>7.993.537</u>	<u>5.748.681</u>
20 Reguleringer		
Af- og nedskrivninger	2.108.843	3.342.395
Avance/tab ved afhændelse af anlægsaktiver	-116.000	-102.000
Finansielle poster	115.504	-247.540
Skat af årets resultat	2.891.436	1.872.054
Øvrige reguleringer	-8.170	0
	<u>4.991.613</u>	<u>4.864.909</u>
21 Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	255.540	192.537
Ændring i tilgodehavender og igangværende arbejde for fremmed regning	705.358	3.124.969
Ændring i leverandørgæld m.v.	-1.968.873	2.584.624
	<u>-1.007.975</u>	<u>5.902.130</u>

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

kr.	Koncern	
	2022/23	2021/22
22 Køb af virksomheder og aktiviteter		
Materielle anlægsaktiver	3.907.288	0
Varebeholdninger	1.065.807	0
Tilgodehavender	1.901.281	0
Likvide beholdninger	707.533	0
Realkredit	-965.520	0
Udskudt skat	-148.488	0
Leverandørgæld	-103.538	0
Anden gæld	-2.561.306	0
Minoriteternes andel af nettoaktiver	-629.684	0
	3.173.373	0
Goodwill	5.023.864	0
Kostpris	8.197.237	0
Heraf likvid beholdning	-707.533	0
Kontant kostpris	7.489.704	0
23 Likvider, ultimo		
Likvide beholdninger ifølge balancen	13.237.168	17.380.267
Værdipapirer medtaget som likvider	22.131.187	22.226.130
	<u>35.368.355</u>	<u>39.606.397</u>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Jesper Alsted Timming

JETI ApS CVR: 27657974

Direktion

På vegne af: JETI ApS

Serienummer: c2e0c55a-c6b4-44fc-9df2-a9a9ae64650c

IP: 5.103.xxx.xxx

2024-01-12 08:02:58 UTC



Jesper Alsted Timming

JETI ApS CVR: 27657974

Dirigent

På vegne af: JETI ApS

Serienummer: c2e0c55a-c6b4-44fc-9df2-a9a9ae64650c

IP: 5.103.xxx.xxx

2024-01-12 08:02:58 UTC



Søren Smedegaard Hvid

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: 679f8e4e-cbe2-40c1-8b8a-b3f72863eea1

IP: 165.225.xxx.xxx

2024-01-12 08:08:21 UTC



Kasper Hartvig Kortegaard

EY Godkendt Revisionspartnerselskab CVR: 30700228

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: 3ff61525-7932-43c7-ac76-6effb593dfe4

IP: 165.225.xxx.xxx

2024-01-12 08:29:34 UTC



Penneo dokumentnøgle: AE05E-JVXA3-FJSFJ-8T5ZQ-DSNLT-XSTK5

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**