

Johansen ApS

Skovvej 7, 9990 Skagen

CVR-nr. 28 31 89 95

Årsrapport for 2022/23

19. regnskabsår

Til Erhvervsstyrelsen

Nærværende årsrapport er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31. juli 2023

Michael Frølund Johansen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger og erklæringer	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Koncernoversigt	7
Hoved- og nøgletal for koncernen	8
Beretning	9
Koncernregnskab og årsregnskab	
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse for koncernen	14
Noter til årsrapporten	15
Regnskabspraksis	18

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. februar 2022 - 31. januar 2023 for Johansen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. januar 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. februar 2022 - 31. januar 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skagen, den 11. juli 2023

Direktion

Michael Frølund Johansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Johansen ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Johansen ApS for regnskabsåret 1. februar 2022 - 31. januar 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. 31. januar 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. februar 2022 - 31. januar 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". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

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 nødvendig for at udarbejde et koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet 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 koncernregnskabet og årsregnskabet 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af koncernregnskabet og 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og 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 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 koncernregnskabet og 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 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 koncernregnskabet og 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 koncernen eller selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Herning, den 11. juli 2023

Vistisen & Lunde

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 35 65 84 32

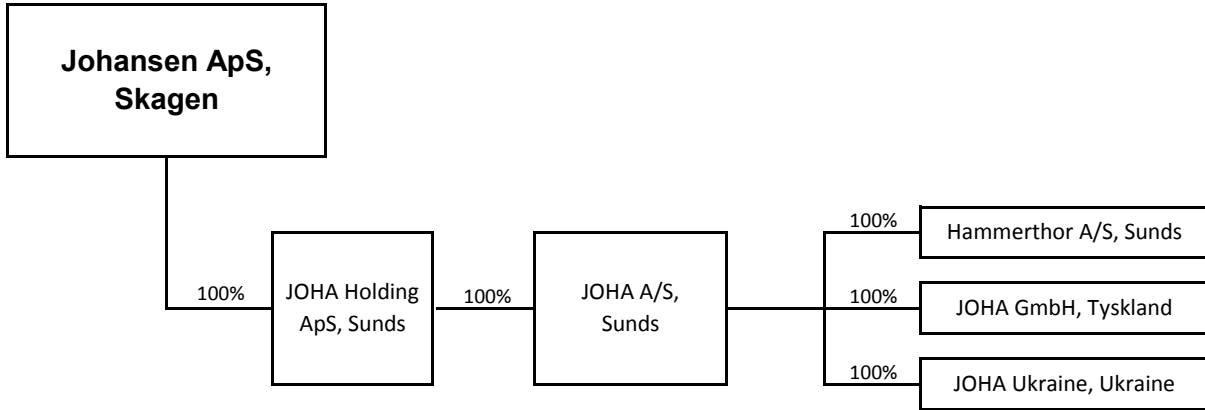
Peter Kvistgaard Toft, MNE-nr.33756

Statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Johansen ApS Skovvej 7 9990 Skagen
	CVR-nr.: 28 31 89 95
	Stiftet: 27. december 2004
	Hjemstedskommune: Frederikshavn
	Regnskabsår: 1. februar til 31. januar
Direktion	Michael Frølund Johansen
Revision	Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Guldborgvej 1 7400 Herning

Koncernoversigt



Hoved- og nøgletal for koncernen

Hovedtal	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
	<u>TDKK</u>	<u>TDKK</u>	<u>TDKK</u>	<u>TDKK</u>	<u>TDKK</u>
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat	61.682	59.359	55.448	48.899	51.121
Resultat af finansielle poster	432	-367	-221	128	150
Resultat af primær drift	28.714	26.329	24.218	17.095	20.054
Årets resultat	22.152	19.992	18.364	12.988	15.609
Balance					
Balancesum	176.435	156.443	142.418	126.874	120.062
Egenkapital	165.198	145.006	129.809	116.243	108.896
Pengestrømme					
Driftsaktivitet	29.478	19.677	20.172	8.742	18.778
Investeringsaktivitet	-2.677	-1.673	-1.206	-5.735	-5.108
Heraf investering i materielle anlægsaktiver	-2.677	-1.819	-1.742	-5.735	-5.031
Finansieringsaktivitet	-125	-5.000	536	-6.500	-2.000
Medarbejdere					
Antal medarbejdere	311	311	315	311	325
Afkastningsgrad	16,3	16,8	17,0	13,5	16,7
Soliditetsgrad	93,6	92,7	91,1	91,6	90,7
Forrentning af egenkapital	14,3	14,5	14,9	11,5	15,4

Beretning

Væsentligste aktiviteter

Koncernen og Johansen ApS' hovedaktiviteter er produktion og salg af tøj til babyer, børn, teenagere og voksne.

Usikkerhed om indregning og måling

Der er ingen væsentlig usikkerhed ved indregning eller måling.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold, som har påvirket indregning eller måling.

Udviklingen i regnskabsåret

Regnskabsåret blev tilfredsstillende og afviger ikke fra forventningerne.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Ledelsen forventede ved årets begyndelse et positivt resultat. Det opnåede resultat har levet op til denne forventning.

Forventet udvikling

Der forventes ikke ændringer i virksomhedens hovedaktiviteter de kommende år. For det kommende regnskabsår forventes et positivt resultat.

Særlige risici

Der er ingen særlige risici udover almindeligt forekommende risici indenfor virksomhedens branche.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Koncernen investerer løbende i produktudvikling. Udgifterne til produktudvikling afholdes over driften.

Resultatopgørelse 1. februar - 31. januar

Morderselskab			Koncern	
2021/22	2022/23		2022/23	2021/22
TDKK	TDKK		TDKK	TDKK
-18	-24	Bruttofortjeneste	61.682	59.359
0	0	Personaleomkostninger	1 -30.390	-29.568
0	0	Afskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver	-2.578	-3.462
-18	-24	Resultat af primær drift	28.714	26.329
19.748	21.876	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0
433	423	Andre finansielle indtægter	558	55
-87	-45	Andre finansielle omkostninger	-126	-422
20.076	22.230	Resultat før skat	29.146	25.962
-84	-78	Skat af årets resultat	2 -6.994	-5.970
19.992	22.152	Årets resultat	3 22.152	19.992

Balance pr. 31. januar

Morderselskab		Aktiver	Koncern	
2022	2023		2023	2022
TDKK	TDKK		TDKK	TDKK
0	0	Erhvervede varemærker	28	57
0	0	Goodwill	0	354
0	0	Immaterielle anlægsaktiver	28	411
0	0	Grunde og bygninger	27.213	27.773
0	0	Produktionsanlæg og maskiner	1.059	638
0	0	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.989	2.475
0	0	Materielle anlægsaktiver	31.261	30.886
133.645	148.686	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0
0	0	Andre værdipapirer og kapitalandele	50	50
133.645	148.686	Finansielle anlægsaktiver	50	50
133.645	148.686	Anlægsaktiver	31.339	31.347
0	0	Råvarer og hjælpematerialer	16.652	20.030
0	0	Varer under fremstilling	4.632	3.962
0	0	Fremstillede varer og handelsvarer	22.064	17.669
0	0	Varebeholdninger	43.348	41.661
0	0	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	22.361	28.997
10.617	11.110	Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder	0	0
2.098	0	Tilgodehavende selskabsskat	0	2.098
0	0	Andre tilgodehavender	1.364	1.499
0	0	Periodeafgrænsningsposter	690	184
12.715	11.110	Tilgodehavender	24.415	32.778
3	6.202	Likvide beholdninger	77.333	50.657
12.718	17.312	Omsætningsaktiver	145.096	125.096
146.363	165.998	Aktiver	176.435	156.443

Balance pr. 31. januar

Moderselskab			Koncern	
2022	2023		2023	2022
TDKK	TDKK	Note	TDKK	TDKK
		Passiver		
125	125	Anpartskapital	125	125
53.645	63.686	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0
91.111	100.387	Overført resultat	164.073	144.756
125	1.000	Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.000	125
145.006	165.198	Egenkapital	165.198	145.006
0	0	Hensættelse til udskudt skat	745	521
0	0	Hensatte forpligtelser	745	521
0	0	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.037	3.210
0	240	Selskabsskat	325	133
1.357	560	Anden gæld	6.130	7.573
1.357	800	Kortfristede gældsforpligtelser	10.492	10.916
1.357	800	Gældsforpligtelser	10.492	10.916
146.363	165.998	Passiver	176.435	156.443
		Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		9
		Eventualforpligtelser		10
		Nærtstående parter		11

Egenkapitalopgørelse 1. februar - 31. januar

Koncern

	Anpartskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital pr. 1. februar	125	144.756	125	145.006
Betalt udbytte	0	0	-125	-125
Korrektion finansielle anlægsaktiver vedr. valutakursreg.	0	-1.835	0	-1.835
Årets resultat	0	21.152	1.000	22.152
Egenkapital pr. 31. januar	125	164.073	1.000	165.198

Moderselskab

	Anpartskapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital pr. 1. februar	125	53.645	91.111	125	145.006
Betalt udbytte	0	0	0	-125	-125
Korrektion finansielle anlægsaktiver vedr. valutakursreg.	0	0	-1.835	0	-1.835
Årets resultat	0	10.041	11.111	1.000	22.152
Egenkapital pr. 31. januar	125	63.686	100.387	1.000	165.198

Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Pengestrømsopgørelse for koncernen 1. februar - 31. januar

	2022/23	2021/22
	TDKK	TDKK
Årets resultat	22.152	19.992
Reguleringer:		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2.578	3.462
Regulering af avance ved afhændelse af anlægsaktiver	0	-68
Regulering af renteindtægter og lignende indtægter	-558	-55
Regulering af renteomkostninger og lignende omkostninger	126	422
Regulering af skatter	6.994	5.970
Dagsværdireguleringer	0	-514
Ændring i driftskapital:		
Varebeholdninger	-1.687	2.772
Tilgodehavender	6.265	-3.369
Leverandørgæld mv.	-616	-104
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	35.254	28.508
Renteindbetalinger og lignende	558	55
Renteudbetalinger og lignende	-126	-422
Pengestrømme fra drift	35.686	28.141
Betalt selskabsskat	-4.469	-9.000
Andre pengestrømme	-1.739	536
Pengestrømme fra driftsaktivitet	29.478	19.677
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.677	-1.819
Provenu ved salg af materielle anlægsaktiver	0	146
Andre pengestrømme	0	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-2.677	-1.673
Betalt udbytte	-125	-5.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-125	-5.000
Ændring i likvider	26.676	13.004
Likvider primo	50.657	37.653
Likvider ultimo	77.333	50.657
Likvide beholdninger	77.333	50.657
Likvider ultimo	77.333	50.657

Noter til årsrapporten

Moderselskab			Koncern	
2021/22	2022/23		2022/23	2021/22
TDKK	TDKK		TDKK	TDKK
		1 Personaleomkostninger		
0	0	Lønninger	28.511	27.778
0	0	Pensioner	793	858
0	0	Andre sociale bidrag	1.086	932
<u>0</u>	<u>0</u>		<u>30.390</u>	<u>29.568</u>
<u>0</u>	<u>0</u>		<u>311</u>	<u>311</u>
		Antal personer virksomheden gennemsnitlig har beskæftiget		
		I henhold til ÅRL § 98 b, stk. 3, nr. 2 er ledelsesvederlaget ikke specificeret.		
		2 Skat af årets resultat		
84	78	Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	6.770	5.864
0	0	Regulering af udskudt skat	224	106
<u>84</u>	<u>78</u>		<u>6.994</u>	<u>5.970</u>
		3 Resultatdisponering		
125	1.000	Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.000	125
5.000	0	Ekstraordinært udbytte for regnskabsåret	0	5.000
14.953	10.041	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0
-86	11.111	Overført resultat	21.152	14.867
<u>19.992</u>	<u>22.152</u>		<u>22.152</u>	<u>19.992</u>
		4 Immaterielle anlægsaktiver		
			Goodwill	Erhvervede varemærker
		Kostpris pr. 1. februar	<u>15.041</u>	<u>1.400</u>
		Kostpris pr. 31. januar	<u>15.041</u>	<u>1.400</u>
		Af- og nedskrivninger pr. 1. februar	14.687	1.344
		Årets af- og nedskrivninger	354	28
		Af- og nedskrivninger pr. 31. januar	<u>15.041</u>	<u>1.372</u>
		Regnskabsmæssig værdi pr. 31. januar	<u>0</u>	<u>28</u>

Noter til årsrapporten

<u>Moderselskab</u>		<u>Koncern</u>	
5 Materielle anlægsaktiver			
Andre anlæg, drifts- materiel og inventar		Grunde og bygninger	Produk- tionsanlæg og maskiner
144	Kostpris pr. 1. februar	55.320	7.189
0	Valutakursreguleringer	-251	-550
0	Årets tilgang	344	730
0	Årets afgang	0	-197
<u>144</u>	Kostpris pr. 31. januar	<u>55.413</u>	<u>7.172</u>
144	Af- og nedskrivninger pr. 1. februar	27.549	6.551
0	Valutakursreguleringer	-201	-499
0	Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-197
0	Årets af- og nedskrivninger	852	258
<u>144</u>	Af- og nedskrivninger pr. 31. januar	<u>28.200</u>	<u>6.113</u>
<u>0</u>	Regnskabsmæssig værdi pr. 31. januar	<u>27.213</u>	<u>1.059</u>
			Andre anlæg, drifts- materiel og inventar
	Kostpris pr. 1. februar		11.002
	Årets tilgang		<u>1.603</u>
	Kostpris pr. 31. januar		<u>12.605</u>
	Af- og nedskrivninger pr. 1. februar		8.527
	Årets af- og nedskrivninger		<u>1.089</u>
	Af- og nedskrivninger pr. 31. januar		<u>9.616</u>
	Regnskabsmæssig værdi pr. 31. januar		<u>2.989</u>

Noter til årsrapporten

Moderselskab			Koncern	
2021/22	2022/23		2022/23	2021/22
TDKK	TDKK		TDKK	TDKK
Forskel	Forskel		Forskel	Forskel
0	0	8 Hensættelse til udskudt skat	-25	-56
0	0	Immaterielle anlægsaktiver	3.641	2.655
0	0	Materielle anlægsaktiver	-231	-231
0	0	Tabsaldi	3.385	2.368
0	0	Grundlag for beregning af udskudte skatter	745	521
0	0	Udskudt skat, 22%		

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

JOHA A/S har udstedt ejerpantebreve på i alt TDKK 14.370, der giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. januar udgør TDKK 15.391. Heraf er ejerpantebreve på TDKK 12.000 deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, der pr. 31. januar udgør TDKK 0, mens ejerpantebreve på TDKK 2.370 er i selskabets egen besiddelse.

10 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med de selskaber, som er oplyst under noten "finansielle anlægsaktiver" og dette selskabs danske datterselskaber. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige danske selskaber i sambeskatningen for selskabsskatter inden for sambeskatnings- kredsen. Skyldige selskabsskatter inden for sambeskatnings- kredsen fremgår af denne årsrapport og er indregnet i balancen. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

11 Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse:

Kristine og Michael Frølund Johansen, 7451 Sunds (direktion og reelle ejere)

Transaktioner med nærtstående parter:

Der er ikke foretaget transaktioner med nærtstående parter, som ikke er gennemført på markedsmæssige vilkår.

Regnskabspraksis

Årsrapporten for Johansen ApS for 2022/23 er udarbejdet i overensstemmelse med Årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C (mellemstore virksomheder).

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Johansen ApS samt virksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder flertallet af stemmerettighederne, eller hvori modervirksomheden gennem aktiebesiddelse eller på anden måde har en bestemmende indflydelse.

Ved konsolideringen sammendrages poster af ensartet karakter. Koncerninterne indtægter og omkostninger, kapitalandele, udbytter og mellemværender samt realiserede og ikke-realiserede interne gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder elimineres. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Modervirksomhedens kapitalandele i de konsoliderede dattervirksomheder udignes med modervirksomhedens andel af dattervirksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort på det tidspunkt, hvor koncernforholdet blev etableret.

Regnskabspraksis

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, 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, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Resultatopgørelsen for udenlandske tilknyttede virksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for måneden. Balanceposterne omregnes til balancedagens kurs. Valutakursreguleringer - der opstår ved omregning af egenkapitaler primo året og valutakurs-reguleringer, der opstår som følge af omregning af resultatopgørelsen til balancedagens kurs - indregnes direkte i egenkapitalen.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter klassificeres som "Andre tilgodehavender" henholdsvis "Anden gæld".

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter indregnes i resultatopgørelsen, medmindre det afledte finansielle instrument klassificeres og opfylder kriterierne for regnskabsmæssig afdækning, jf. nedenfor.

Regnskabsmæssig afdækning

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for afdækning af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med de ændringer i dagsværdien af det afdækkede aktiv eller den afdækkede forpligtelse, som kan henføres til den risiko, der er afdækket.

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfyldt betingelserne for afdækning af forventede fremtidige transaktioner, indregnes på egenkapitalen under overført resultat for så vidt angår den effektive del af afdækningen. Den ineffektive del indregnes i resultatopgørelsen. Resulterer den afdækkede transaktion i et aktiv eller en forpligtelse, overføres det beløb - som er udskudt under egenkapitalen - fra egenkapitalen og indregnes i kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resulterer den afdækkede transaktion i en indtægt eller en omkostninger overføres det beløb - som er udskudt under egenkapitalen - fra egenkapitalen til resultatopgørelsen i den periode, hvor den afdækkede transaktion indregnes. Beløbet indregnes i samme post som den afdækkede transaktion.

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for afdækning af nettoinvesteringer i selvstændige udenlandske tilknyttede eller associerede selskaber, indregnes direkte i egenkapitalen for så vidt angår den effektive del af afdækningen, mens den ineffektive del indregnes i resultatopgørelsen.

Regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser samt handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet når:

- levering har fundet sted ind regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til lokaler, IT-omkostninger, salg, reklame, administration, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, sociale omkostninger, pensioner mv. Da kun ét ledelsesmedlem modtager betaling for ledelseserhvervet, er dette ikke specificeret jf. Årsregnskabslovens § 98 b stk. 3 punkt 2.

Resultatet af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultatet for året med fradrag af afskrivninger af goodwill under posterne "Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter samt realiserede og urealiserede valutakursreguleringer.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med de koncernforbundne virksomheder.

Johansen ApS fungerer som administrationsselskab. Den samlede skat af sambeskatningsindkomsten fra tidligere år hensættes og betales af moderselskabet. Årets aktuelle skat hensættes i hvert datterselskab.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i forhold til selskabernes skattepligtige indkomster.

Regnskabspraksis

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede varemærker måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller til genvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid. Brugstid og restværdi udgør:

	Brugstid	Restværdi
Erhvervede varemærker	7 år	0%
Goodwill	10 år	0%

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid. Brugstid og restværdi udgør:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20 - 40 år	0 - 20 %
Produktionsanlæg og maskiner	5 - 10 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1 - 5 år	0%

Edb-software straksafskrives.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i tilknyttede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af den pågældende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi opgjort med tillæg af resterende positiv forskelsværdi (koncerngoodwill). Afskrivningsmetoden for koncerngoodwill er, ud fra en konkret vurdering af aktivets økonomiske værdi og levetid, ansat til 10 år.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i de tilknyttede virksomheder.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Har selskabet en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Regnskabspraksis

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter unoterede anparter, der måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyn til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for fremstillede varer, handelsvarer, råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger og forarbejdningsomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontantbeholdninger og indestående i pengeinstitutter.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige 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.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

Regnskabspraksis

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Da selskabet fungerer som administrationselskab i sambeskatningskredsen, vil skattebeløb vedrørende sambeskatningskredsen fra tidligere år fremgå af balancen som særskilt post.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

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

Pengestrømme fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser - eksklusive de poster, der indgår i likvider, samt udlån fra og til nærtstående parter.

Pengestrømme fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver, samt udlån til nærtstående parter.

Pengestrømme fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser, ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne, samt udlån fra nærtstående parter.

Likvider omfatter likvide beholdninger, kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer samt gæld til kreditinstitutter.

Nøgletal

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings anbefalinger og vejledning for 2015.

Forklaring af nøgletal:

Afkastningsgrad	=	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Soliditetsgrad	=	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Forrentning af egenkapitalen	=	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

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.”

Michael Frølund Johansen

Direktør

Serienummer: ac7c854d-a01e-4a74-98fc-9cbc0241f962

IP: 87.54.xxx.xxx

2023-08-02 11:54:14 UTC



Peter Kvistgaard Toft

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revis...

Serienummer: CVR:35658432-RID:30171743

IP: 62.74.xxx.xxx

2023-08-02 13:06:05 UTC



Michael Frølund Johansen

Dirigent

Serienummer: ac7c854d-a01e-4a74-98fc-9cbc0241f962

IP: 87.54.xxx.xxx

2023-08-02 13:07:34 UTC



Penneo dokumentnøgle: CXDNV-8F2B2-DU68I-ZUF7G-8F8ZZ-O6FEA

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 tidsstemplet 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 i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>